

УДК 657.1.011.56
ББК 65.052.204.5
А 22

Авторы-составители: Т. М. Моисеева, канд. техн. наук, доцент;
Е. В. Ковальчук, ст. преподаватель;
А. В. Змиевский, ст. преподаватель

Рецензенты: В. Р. Висенберг, директор ООО «Ник»;
С. М. Мовшович, канд. техн. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения
образования «Белорусский торгово-экономический университет пот-
ребительской кооперации». Протокол № 3 от 10 декабря 2013 г.

**А 22 Автоматизация бухгалтерского учета : практикум для реализации содер-
жания образовательных программ высшего образования I ступени и перепод-
готовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : Т. М. Моисе-
ева, Е. В. Ковальчук, А. В. Змиевский. – Гомель : учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет потребительской коопера-
ции», 2014. – 104 с.**

ISBN 978-985-540-175-0

Данное издание предназначено для лабораторных занятий студентов заочной формы
получения высшего образования специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит», слуша-
телей системы повышения квалификации и переподготовки и предполагает получение
знаний по методологии и методике автоматизации бухгалтерского учета, а также прак-
тических навыков по заполнению справочной информации, обработке хозяйственных опера-
ций на основе документов типовой конфигурации программы «1С:Бухгалтерия 8.2» и
формированию выходных отчетных данных с разной степенью детализации.

**УДК 657.1.011.56
ББК 65.052.204.5**

ISBN 978-985-540-175-0

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2014

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Реформирование технического и информационного обеспечения учебного процесса и внедрение информационных технологий позволяет учреждениям высшего образования выйти на современный уровень и существенно повысить качество образовательных услуг. На сегодняшний день появление и развитие информационных технологий характеризуются повышением спроса на специалистов, профессионально владеющих знаниями в отраслях профессиональной деятельности. Одно из направлений подготовки специалистов – подготовка студентов в области использования решений на основе технологической платформы «1С:Предприятие 8.2».

Для освоения всех возможностей программы на лабораторных занятиях используется пошаговая методика, т. е. к заданию в виде методической помощи прилагается подробное описание порядка и содержания работы, а также описание пошагового выполнения всех операций.

Предложенный практикум предусматривает выполнение заданий по организации автоматизированного бухгалтерского учета на производственном предприятии по его основным разделам на условном примере данных ООО «Сладкая жизнь». В результате выполнения заданий студенты должны:

- закрепить и расширить теоретические знания по специальности, полученные в ходе изучения экономических дисциплин;
- выработать навыки профессионального использования компьютерной техники в практической работе;
- освоить методику внедрения и эксплуатации программы «1С:Бухгалтерия 8.2»;
- овладеть приемами и методами автоматизации учетно-аналитической информации для принятия обоснованных управленческих решений.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 1

Создание и подготовка информационной базы к ведению учета в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить порядок запуска программы и создания информационной базы, режимы ее работы, пользовательский интерфейс, сервисные возможности, а также выполнить подготовку информационной базы к ведению учета.

Запуск программы и создание информационной базы

Задание 1.1. Осуществите запуск программы «1С:Бухгалтерия:8.2» в режиме *1С:Предприятие* по команде *Пуск → Программы → 1С:Предприятие 8.2 → 1С:Предприятие*.

В окне запуска программы в списке информационных баз системы «1С:Предприятие 8.2» создайте новую информационную базу (кнопка *Добавить*) (рисунок 1).

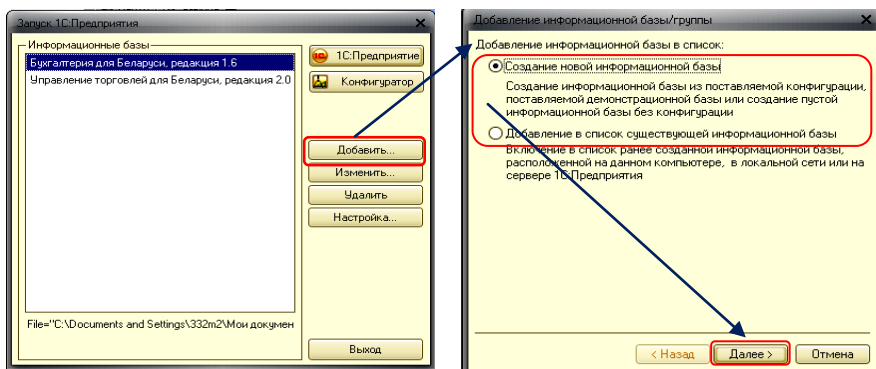


Рисунок 1 – Порядок добавления информационной базы в окне запуска и выбор варианта ее создания

В следующем окне выберите шаблон типовой конфигурации, на основании которого следует создать новую информационную базу. В данном случае необходимо развернуть ветвь «1С:Бухгалтерия для Беларуси». В наименовании информационной базы укажите информацию о группе и фамилию студента (рисунок 2).

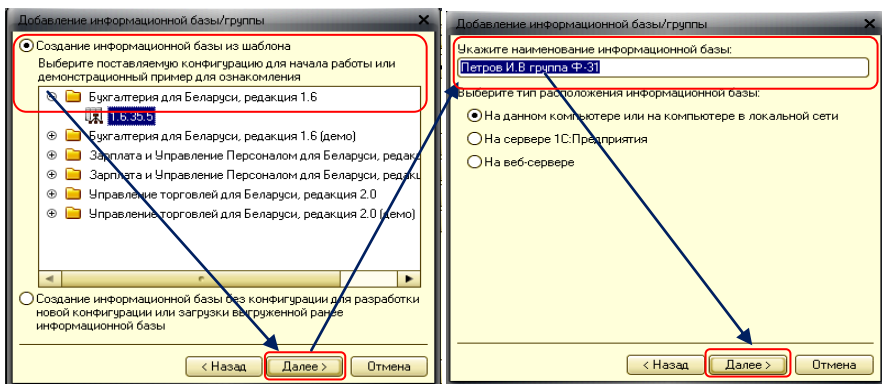


Рисунок 2 – Выбор конфигурации из шаблона и ввод наименования информационной базы

В следующем окне следует выбрать каталог, в котором будет располагаться база и язык интерфейса работы с программой. В последнем окне укажите параметры запуска и нажмите кнопку *Готово*. Из соответствующего шаблона программа создаст новую конфигурацию и добавит соответствующую запись в список информационных баз (рисунок 3).

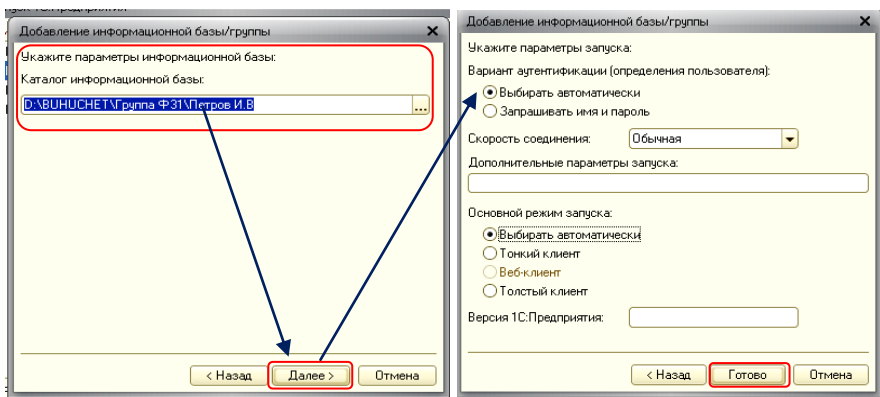



Рисунок 3 – Выбор каталога и ввод параметров запуска

Осуществите запуск программы «1С:Бухгалтерия 8.2» в режиме *1С:Предприятие*. Для этого в окне запуска программы следует нажать кнопку  **1С:Предприятие**.

Задание 1.2. В программе «1С:Бухгалтерия 8.2» используются такие инструменты пользовательского интерфейса, как главное меню, панели инструментов, панель функций, контекстное меню, а также комбинации «горячих» клавиш (рисунок 4).

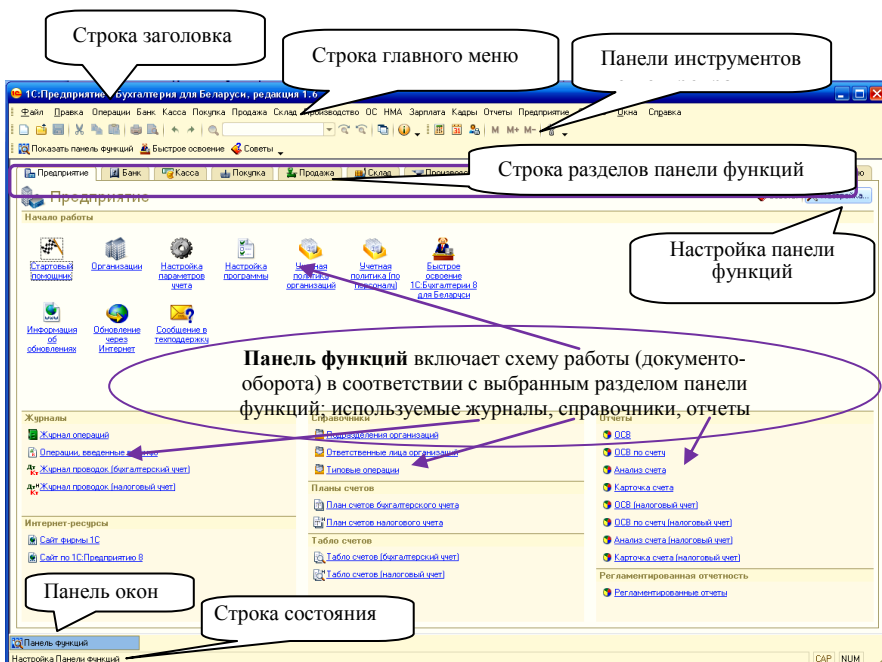


Рисунок 4 – Главное окно программы «1С:Бухгалтерия 8.2»

Изучите состав главного меню, панели функций и панелей инструментов программы.

Подготовка информационной базы к ведению учета

Задания выполняются по условным данным на условном предприятии ООО «Сладкая жизнь». Подготовку информационной базы следует проводить с учетом того, что ООО «Сладкая жизнь» ведение автоматизированного учета в программе «1С:Бухгалтерия 8.2» начинает с начала года, т. е. с 1 января 201_ г. и хозяйственные операции будут выполняться за январь 201_ г.

Заполнение сведений об организации

Задание 1.3. Изучите назначение и порядок заполнения справочника *Организации*.

Справочник *Организации* предназначен для ведения списка собственных организаций, входящих в состав предприятия (группы), и хранения постоянных сведений о них.


Для обращения к справочнику *Организации* выберите пункт главного меню *Предприятие → Организации* либо на панели функций раздел (вкладку) *Предприятие → Организации*.

В справочнике следует открыть двойным щелчком мыши для редактирования элемент *Наша организация* и в открывшееся диалоговое окно (форму справочника) внести информацию из таблицы 1 для организации ООО «Сладкая жизнь».

Таблица 1 – Сведения об организации ООО «Сладкая жизнь»

Параметр	Значение параметра
Краткое и полное наименование организации	ООО «Сладкая жизнь»
Тип организации, префикс	Юридическое лицо, СЛЖ
Резидент, страна регистрации	Да, Республика Беларусь
Основной банковский счет	Расчетный счет № 3012015050302 открыт в ОАО «Белинвестбанк», Головной филиал по Гомельской области, код банка 768, БИК 151501768
<i>Вкладка Основные</i>	
УНП	400031008
Наименование ИМНС, код	Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, г. Гомеля, 7721
<i>Вкладка Контакты</i>	
Юридический, почтовый и фактический адрес организации	г. Гомель, ул. Студенческая, д. 10, 246000
<i>Вкладка Коды</i>	
Организационно-правовая форма, код	Общество с ограниченной ответственностью, 1235
Вид деятельности, код	Производство пищевых продуктов, код 12345
<i>Вкладка Фонды</i>	
Регистрационный номер в Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	022-122-000101
Регистрационный номер в БРСПУП «Белгосстрах»	123456

При заполнении справочника *Организации* сведения о расчетном счете и банке организации заносятся в подчиненный справочник *Банковские счета*.

Перед вводом банковского счета в реквизит *Основной банковский счет* необходимо зарегистрировать свою организацию в справочнике, нажав кнопку *Записать*. Далее перейти к списку банковских счетов из формы элемента справочника *Организации* по кнопке *Перейти* → *Банковские счета* →  либо через кнопку *Выбор* реквизита *Основной банковский счет*. Далее необходимо ввести номер расчетного счета и выбрать по коду банка (768) банк из классификатора банков.

На рисунке 5 приведено оформление справочника *Организации*.

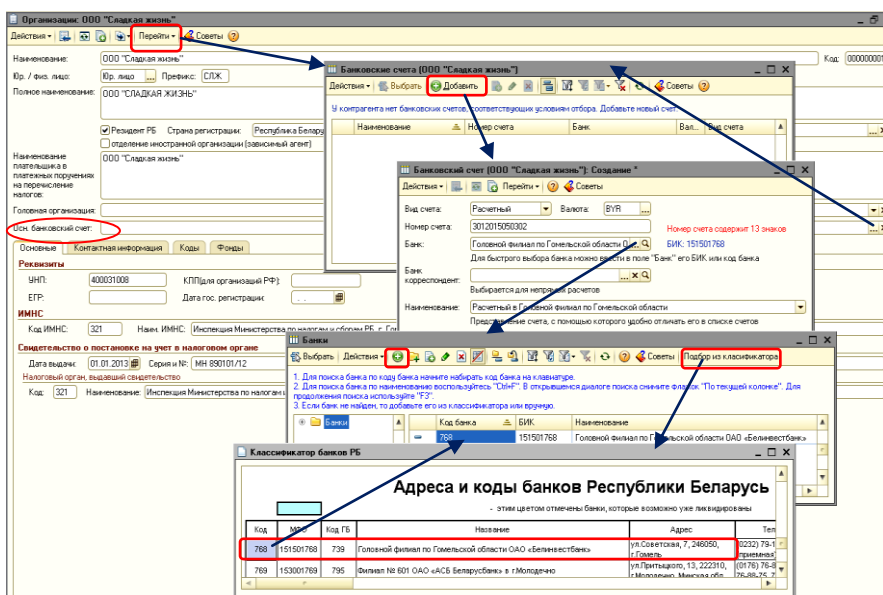


Рисунок 5 – Оформление справочника *Организации*

Задание 1.4. Изучите назначение и порядок заполнения справочника *Подразделения организации*.

Справочник *Подразделения организации* используется для ведения учета затрат по производственным подразделениям (цехов, отделов), а также мест осуществления хозяйственных расходов (администрация, бухгалтерия и т. п.).

Для обращения к справочнику выберите пункт главного меню *Предприятие → Подразделения организаций*. Для справочника *Подразделения* в конфигурации задана иерархическая структура как иерархия элементов. Подразделения организации, указанные ниже, независимы. Поэтому при вводе данных следует либо перед нажатием кнопки *Добавить* выделить строку *Подразделения организации* либо, если перед нажатием кнопки было выделено подразделение уже введенное, то очистить поле *Группа*. В противном случае будет построена иерархия подразделений, не отвечающая действительности.

Введите в справочник *Подразделения организаций* такие подразделения, как *Администрация*, *Склад сырья и материалов*, *Кондитерский цех*, *Вафельный цех*, *Склад готовой продукции* (рисунок 6).

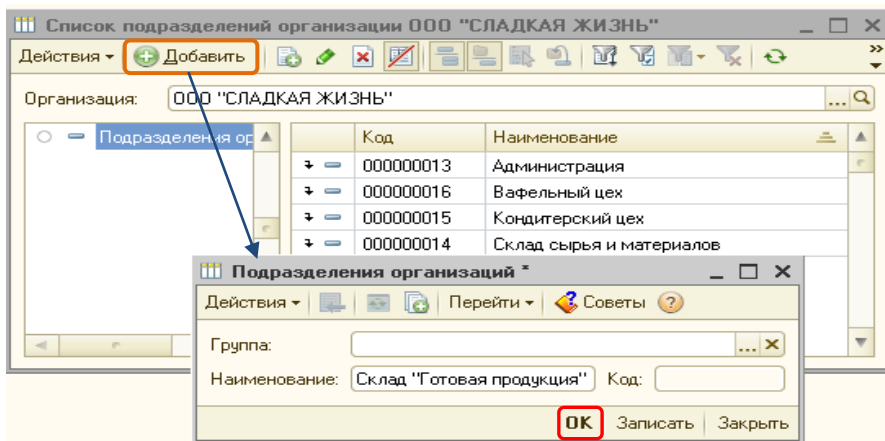


Рисунок 6 – Оформление справочника *Подразделения организаций*

Задание 1.5. Изучите назначение и структуру записи регистра сведений *Ответственные лица*. Введите сведения об ответственных лицах организации согласно данным рисунка 7.

Периодический регистр сведений *Ответственные лица* хранит историю назначения сотрудников организации на ответственные должности.

Для обращения к регистру выберите пункт главного меню *Предприятие → Ответственные лица*. Для ввода новой записи – кнопку *Добавить*. При заполнении регистра одновременно следует заполнить два справочника *Физические лица* и *Должности* (рисунок 7).

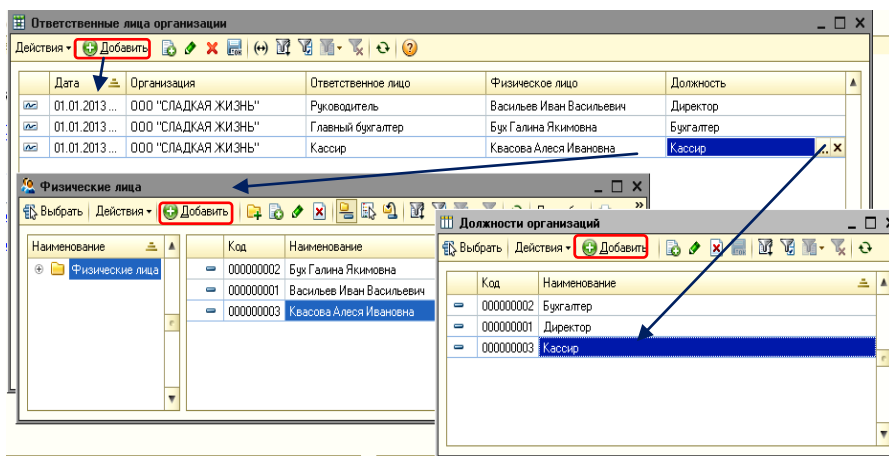


Рисунок 7 – Оформление регистра сведений *Ответственные лица*

*Настройка параметров учета, учетной политики,
параметров программы*

Задание 1.6. Изучите работу с режимом и выполните настройку параметров учета согласно данным таблицы 2.

Таблица 2 – **Настройка параметров учета**

Параметр	Значение параметра
<i>Вкладка Запасы</i>	
Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета	Нет
Ведется учет возвратной тары	Нет
Учет по складам (местам хранения)	Ведется по количеству и сумме
<i>Вкладка Денежные средства</i>	
По статьям движения денежных средств	Да
<i>Вкладка Расчеты с персоналом</i>	
Дополнительно ведется аналитический учет по документам расчетов	Ведется
<i>Вкладка Расчеты с персоналом</i>	
Аналитический учет расчетов с персоналом ведется	Сводно по всем работникам
<i>Вкладка Производство</i>	
Тип плановых цен, подставляемых в документы по умолчанию	Плановая себестоимость

В форме *Настройка параметров учета* устанавливаются параметры аналитического учета на счетах учета товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов с контрагентами и сотрудниками по оплате труда. Для работы с настройкой выберите пункт главного меню *Предприятие → Настройка параметров учета*.

Задание 1.7. Введите сведения об учетной политике организации ООО «Сладкая жизнь» в регистр сведений *Учетная политика организации* согласно данным таблицы 3.

Таблица 3 – **Настройка параметров учетной политики организации**

Параметр	Значение параметра
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>	
Учетная политика применяется	С 01.01.201_ г. по 31.12.201_ г.
Способ оценки материально-производственных затрат	ФИФО
Используется метод директ-костинг	Да
<i>Вкладка Производство</i>	
Распределение расходов основного и вспомогательного производства (счета 20 и 23)	По плановой себестоимости выпуска
Методы распределения общепроизводственных затрат (вкладка счетов 25 и 26) счет затрат	Счет 25
база распределения	Объем выпуска
Последовательность переделов (вкладка <i>Переделы</i>)	Определяется автоматически

Регистр сведений *Учетная политика организаций* предназначен для хранения сведений об учетной политике организации для бухгалтерского и налогового учетов. Каждая запись этого регистра характеризует учетную политику организации за *определенный отчетный период (год)*. Для работы с регистром выберите меню *Предприятие → Учетная политика → Учетная политика организаций → Отредактировать существующую запись*. Для создания новой записи используется кнопка *Добавить*.

Задание 1.8. В соответствии с периодом решения задачи (январь текущего года) для оптимизации расчетов выполните настройку периода управления итогами включительно по 31 января 201_ г.

Для выполнения задания выберите меню *Операции* → *Управление итогами*. Укажите регистры, установив флажок *Все регистры*, которые необходимо пересчитать. В колонке *Установить по* выберите дату *31.01.201_ г.*, на которую итоги будут пересчитываться. Для расчетов нажмите кнопку *Выполнить*. После выполнения расчета в колонке *Расчитан по* будет указана новая текущая дата (включительно) актуальности итогов – *31.01.201_ г.* (рисунок 8).

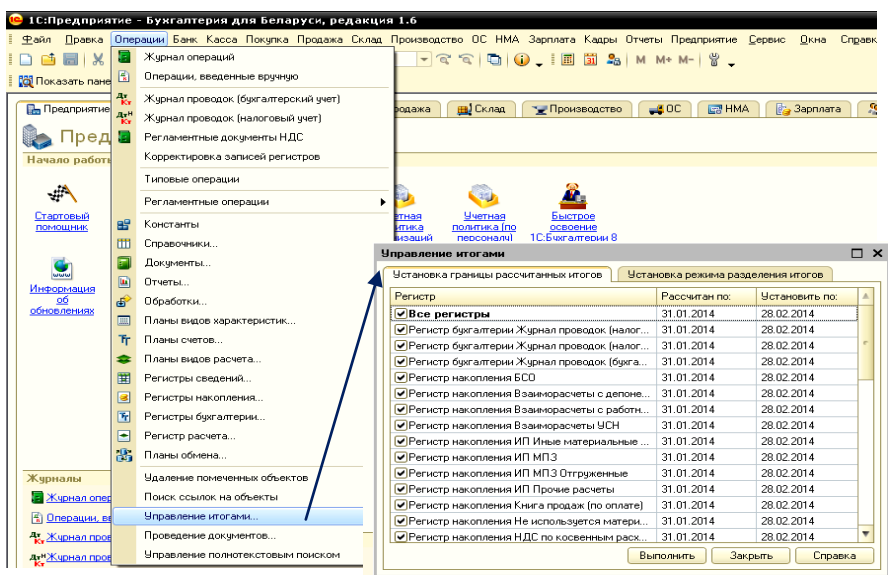


Рисунок 8 – Работа с режимом *Управление итогами*

Задание 1.9. В соответствии с периодом решения задачи (январь текущего года) выполните установку следующих дат:

- в режиме *Сервис* → *Управление датой актуальности учета* укажите общую дату актуальности учета *31.01.201_ г.*;
- в режиме *Сервис* → *Параметры* выберите текущую дату, подставляемую по умолчанию в операции *31.12.201_ г.*; эта дата будет использована для ввода входящих остатков, в дальнейшем ее можно изменить, учитывая текущий год, в котором выполняется задание.

Анализ плана счетов программы и подготовка его к ведению учета

Задание 1.10. Изучите структуру плана счетов типовой конфигурации программы «1С:Бухгалтерия 8.2» и назначение его реквизитов, используя пункт главного меню *Операции* → *Планы счетов* → *План счетов бухгалтерского учета*.

План счетов – объект программы, содержащий перечень счетов с настройкой ведения аналитического, количественного, валютного учета и наличием системы контроля остатков по счетам.

Счета в плане счетов могут быть созданы как в режиме *Конфигуратор* – это предопределенные счета, имеющие некоторые ограничения по изменению свойств в режиме *1С:Предприятие*, – так и в режиме *1С:Предприятие*.

К свойствам счетов можно отнести:

- признаки активных, пассивных и активно-пассивных счетов;
- настройка количественного учета по счету;
- настройка валютного учета по счету;
- признаки забалансовых счетов.

Для предопределенных счетов возможно изменение кодов счетов, ведение субсчетов и ввод дополнительных показателей аналитического учета в режиме *1С:Предприятие*.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие режимы запуска предусмотрены в программе, для каких целей они предназначены?

2. Какие элементы пользовательского интерфейса позволяют бухгалтеру работать с программой? Какие параметры задаются в режиме *Настройка параметров учета*?

3. В каком режиме устанавливается период расчета бухгалтерских итогов?

4. Какими свойствами описываются счета в плане счетов программы?

5. С использованием каких объектов организовано ведение аналитического учета по счетам в программе?

6. В каких режимах запуска программы вводятся счета (субсчета) в план счетов?

7. Какое определение можно привести для понятия «предопределенный счет (субсчет)»?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 2

Организация и ведение нормативно-справочной информации в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучение состава, назначения, свойств и способов заполнения справочников программы, работы с регистрами сведений.

Задание 2.1. Изучите назначение, структуру и взаимосвязь справочников программы, описывающих контрагентов организации, – *Контрагенты*, *Договоры контрагентов* и *Банковские счета*.

Список контрагентов ведется в справочнике *Контрагенты*. Для хранения договоров взаиморасчетов, заключенных с контрагентами, предназначен справочник *Договоры контрагентов*. Для хранения сведений о банковских счетах – справочник *Банковские счета*. Два последних названных справочника – подчиненные справочнику *Контрагенты*.


По данным таблицы 4 заполните справочник *Контрагенты* и подчиненные ему справочники *Договоры контрагентов* и *Банковские счета*. Для обращения к справочнику контрагенты выберите меню *Предприятие* → *Контрагенты*. Для перехода из справочника *Контрагенты* в подчиненном справочнике используется кнопка *Перейти* в командной панели инструментов справочника либо переход происходит через вкладку *Счета и договоры*.

Сначала надо ввести наименование контрагента в справочник *Контрагенты* и заполнить информацию на вкладке *Общие*, записать ее (кнопка *Записать*), а только после этого для него ввести договор и банковский счет на вкладке *Счета и договоры*. Адрес и другие контактные данные (для задачи они условно произвольные) вводятся на вкладке *Контакты*.

Справочник *Контрагенты* оформите иерархически в два уровня:

1. *Группа* → *Наименование группы контрагентов* (*Поставщики*, *Покупатели*, *Налоговые и прочие организации*).

Добавление новой группы выполняется одним из следующих способов (рисунок 9):

- в меню *Действия* формы справочника выбирается пункт *Новая группа*;
- нажатием правой кнопки мыши вызвать контекстное меню и выбрать пункт *Новая группа*;
- нажатием кнопки  (*Добавить группу*) на панели инструментов справочника;
- нажатием комбинации клавиш <Ctrl>+<F9>.

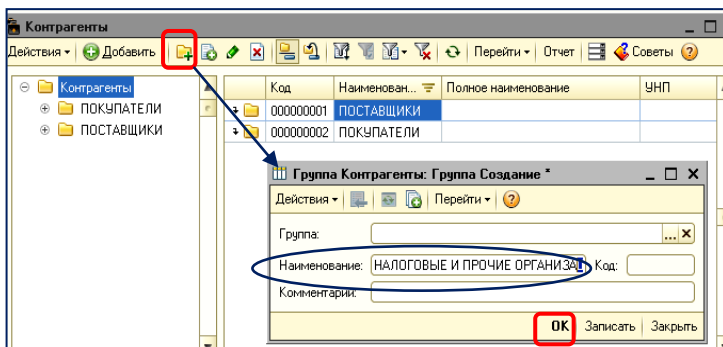


Рисунок 9 – Создание группы в справочнике

2. Элементы → Наименования организаций контрагентов (рисунок 10).

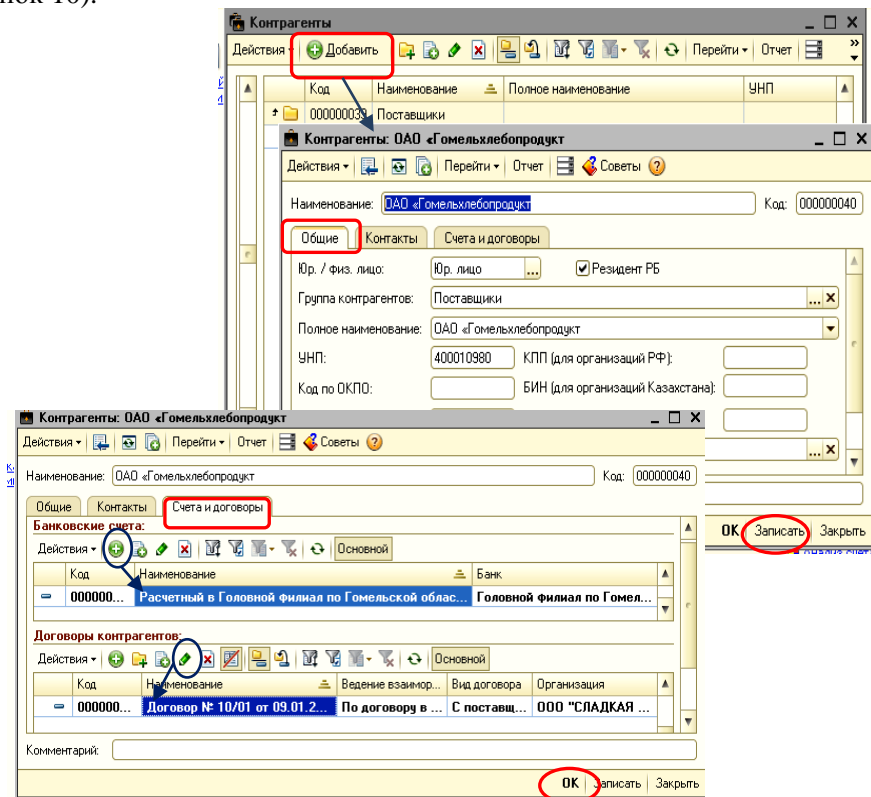
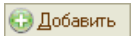



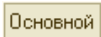
Рисунок 10 – Пример оформления элемента справочника *Контрагенты* на вкладках *Общие*, *Счета и договоры*

Добавление нового элемента осуществляется одним из следующих способов:

- в меню *Действия* формы справочника выбирается пункт *Добавить*;
- нажатием правой кнопки мыши вызывается контекстное меню и выбирается пункт *Добавить*;
- нажатием кнопки  на панели инструментов;
- нажатием клавиши <Ins>.

Для редактирования (изменения) существующего элемента, например в справочнике *Договоры*, может быть создана строка *Основной договор*. Ее можно изменить на конкретный договор с контрагентом. Действие выполняется нажатием кнопки  либо в меню *Действия* → *Изменить*.

Выделенные жирным шрифтом банковский счет и договор являются основными, т. е. подставляются по умолчанию в соответствующие реквизиты документов при выборе контрагента.

Отменить статус основного элемента можно на панели инструментов вкладки *Счета и договоры* нажатием кнопки .

Образец оформления справочника *Контрагенты* представлен на рисунке 10.

Сведения о контрагентах приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Сведения о контрагентах

Контрагент, УНП	Сведения о расчетном счете	Сведения о договоре
<i>Поставщики</i>		
ОАО «Гомель-хлебопродукт», УНП 400010980	Расчетный счет № 3012874530001 открыт в Головном филиале по Гомельской области ОАО «Белинвестбанк» код 768	Наименование: № 10/01. Вид договора: <i>С поставщиком</i> . Взаиморасчеты ведутся: <i>В целом по договору</i> . Тип цен: <i>Закупочные</i>
ОДО «Кондигтер+», УНП 600216451	Расчетный счет № 3902101230022 открыт в ЗАО «Абсолютбанк» г. Минска, код 898	Наименование: № 59/01. Вид договора: <i>С поставщиком</i> . Взаиморасчеты ведутся: <i>В целом по договору</i> . Тип цен: <i>Закупочные</i>
ОАО «Жабинковский сахарный завод», УНП 417854198	Расчетный счет № 3602914330150 открыт в Центральном отделении ОАО «Белинвестбанк» г. Жабинка, код 759	Наименование: № 60/11. Вид договора: <i>С поставщиком</i> . Взаиморасчеты ведутся: <i>В целом по договору</i> . Тип цен: <i>Закупочные</i>

Окончание таблицы 4

Контрагент, УНП	Сведения о расчетном счете	Сведения о договоре
<i>Покупатели</i>		
ЧТУП «Пчелка», УНП 400067943	Расчетный счет № 3012045915920 открыт в филиале № 300 ОАО «АСБ Беларусбанк», г. Гомеля, код 661	Наименование: № 55/09. Вид договора: <i>С покупателем.</i> Взаиморасчеты ведутся: <i>В целом по договору.</i> Тип цен: <i>Продажная</i>
ИП О.О. Шульга УНП 490644597	Расчетный счет № 3013104950006 открыт в Новобелицком отделе- нии ОАО «Белагропромбанк» г. Гомеля, код 947	Наименование: № 56/09. Вид договора: <i>С покупателем.</i> Взаиморасчеты ведутся: <i>В целом по договору.</i> Тип цен: <i>Продажная</i>
ЧТУП «Вкусно» УНП 490575417	Расчетный счет № 3012401812013 открыт в ЦБУ 400 ОАО «При- орбанк» 749	Наименование: № 98/01. Вид договора: <i>С покупателем.</i> Взаиморасчеты ведутся: <i>В целом по договору.</i> Тип цен: <i>Продажная</i>
<i>Налоговые и прочие организации</i>		
Инспекция МНС Республики Бе- ларусь по Совет- скому району г. Гомеля, УНП 400014600	Расчетный счет № 3602914330150 открыт в филиале № 300 ОАО АСБ «Беларусбанк», код 661	Наименование: <i>Основной дого- вор.</i> Вид договора: <i>Прочее.</i> Взаиморасчеты ведутся: <i>В це- лом по договору</i>
Фонд социаль- ной защиты населения Ми- нистерства труда и социальной защиты Респуб- лики Беларусь, УНП 400237553	Расчетный счет № 3602943690018 открыт в филиале № 300 ГОУ ОАО «АСБ Беларусбанк» г. Гомеля, код 661	Наименование: <i>Основной дого- вор.</i> Вид договора: <i>Прочее.</i> Взаиморасчеты ведутся: <i>В це- лом по договору</i>
Филиал БРУСП «Белгосстрах» по Гомельской обл., УНП 400035085	Расчетный счет № 3011009260013 открыт в филиале № 302 ОАО АСБ «Беларусбанк», код 664	Наименование: № 154/12. Вид договора: <i>Прочее.</i> Взаиморасчеты ведутся: <i>В це- лом по договору</i>

Задание 2.2. Изучите назначение и порядок заполнения справочников *Типы цен номенклатуры* и *Номенклатурные группы*.

Справочник *Номенклатурные группы* содержит перечень номенклатурных групп (видов продукции, работ, услуг), по которым предполагается ведение укрупненного учета, т. е. учета затрат основного производства, а также выручки, полученной от реализации продукции и услуг.

Справочник *Типы цен номенклатуры* предназначен для хранения типов цен, используемых в организации. Цены используются для подстановки по умолчанию в документы поступления, выпуска готовой продукции и ее и отгрузки.

Элементы вышеназванных справочников используются также при заполнении справочника *Номенклатура*.

Для заполнения справочников необходимо выбрать пункт главного меню *Предприятие → Товары (материалы, продукция, услуги.)*

В справочник *Номенклатурные группы* введите два элемента с наименованиями номенклатурных групп по видам выпускаемой продукции – *Берлинеры* и *Вафли*.

В справочник *Типы цен номенклатуры* введите данные по трем типам цен, указанным на рисунке 11.

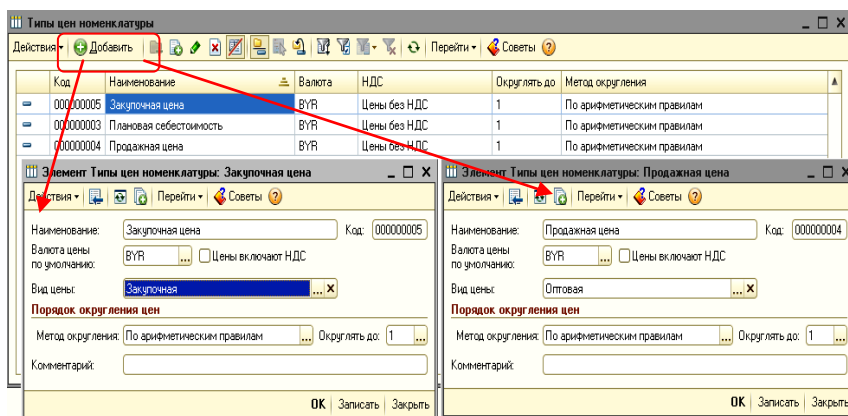


Рисунок 11 – Оформление элементов справочника *Типы цен номенклатуры*

Задание 2.3. Изучите назначение, структуру и порядок заполнения справочника *Номенклатура*.

Справочник *Номенклатура* предназначен:

- для хранения сведений о материалах, товарах, продукции, комплектах, наборах, возвратной таре, услугах, объектах строительства, оборудовании;

- для ведения аналитического учета на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.;
- для заполнения реквизитов первичных документов.

Для обращения к справочнику используется пункт главного меню *Предприятие → Товары (материалы, продукция, услуги) → Номенклатура* → выбрать группу → кнопка *Добавить*.


В справочник следует добавлять элементы в уже существующие группы *Материалы, Продукция* и *Услуги* по данным таблицы 5.


Таблица 5 – Сведения о номенклатуре (материалах, продукции и услугах)

Группа номенклатуры	Номенклатура	Ставка НДС, %	Тип цены	Цена на 31 декабря 201_г., р.	Счет учета
Материалы	Дрожжи, кг	10	Закупочная цена	13 400	10.1
Материалы	Десертная паста «Персик», кг	20	Закупочная цена	19 900	10.1
Материалы	Маргарин, кг	20	Закупочная цена	14 100	10.1
Материалы	Молоко сгущенное с сахаром вареное «Лакомка» 8,5%, кг	10	Закупочная цена	16 300	10.1
Материалы	Мука пшеничная высшего сорта М54-28, кг	10	Закупочная цена	6 800	10.1
Материалы	Сахар, кг	20	Закупочная цена	7 600	10.1
Материалы	Яичный порошок, кг	20	Закупочная цена	17 500	10.1
Тара	Мешки полиэтиленовые, шт.	20	Закупочная цена	4 000	10.4
Продукция	Берлинер со сгущенкой, шт.	20	Плановая себестоимость	4 700	43
Продукция	Берлинер персиковый, шт.	20	Плановая себестоимость	4 500	43
Продукция	Вафельные трубочки, упаковок	20	Плановая себестоимость	13 600	43
Услуга	Транспортные расходы, усл. ед.	20	Установить флажок <i>Услуга</i>		–

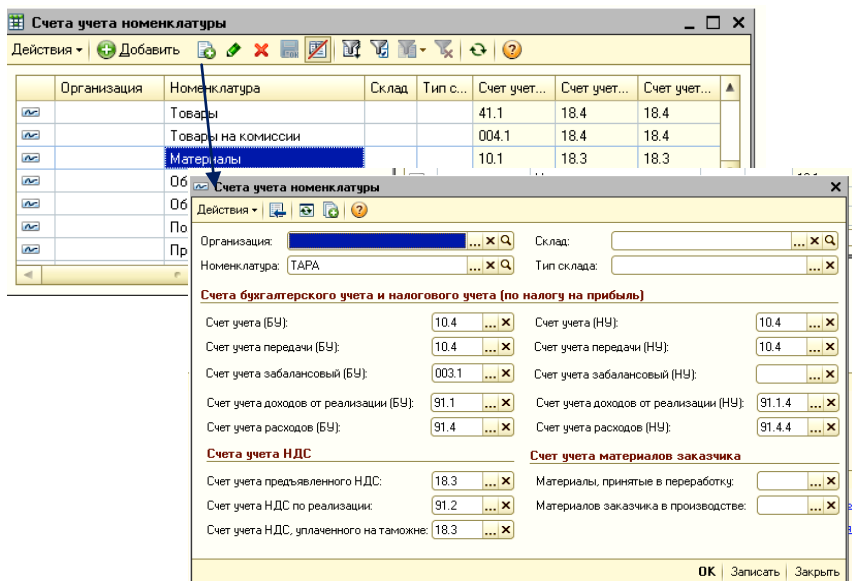
На вкладке *По умолчанию* указываются значения, которые будут подставляться по умолчанию в документы конфигурации:

- ставка НДС;
- номенклатурная группа (заполняется для продукции);
- статья затрат заполняется для элементов группы *Материалы* – *Материальные расходы*.

На вкладке *Цены* устанавливается цена номенклатуры на определенную дату. Для этого сначала следует сформировать таблицу цен (кнопка ) , затем указать дату, цену и валюту цены и нажать кнопку *Записать*. При этом автоматически будет создан документ *Установка цен номенклатуры* с датой, указанной в форме номенклатуры.

На вкладке *Счета учета* устанавливаются счета учета данной номенклатуры в соответствии с записью в регистре сведений *Счета учета номенклатуры* (кнопка ) .

Создайте в справочнике *Номенклатура* новую группу *Тара*. Для этой группы в регистре *Счета учета номенклатуры* из меню *Предприятие* → *Товары (материалы, продукция, услуги)* введите новую запись копированием из элемента *Материалы* (кнопка *Копировать*) со счетами бухгалтерского учета согласно рисункам 12 и 13, а также таблицы 5.



Организация	Номенклатура	Склад	Тип с...	Счет учет...	Счет учет...	Счет учет...
	Товары			41.1	18.4	18.4
	Товары на комиссии			004.1	18.4	18.4
	Материалы			10.1	18.3	18.3

Счета учета номенклатуры

Организация: Склад:

Номенклатура: Тип склада:

Счета бухгалтерского учета и налогового учета (по налогу на прибыль)

Счет учета (БУ):	<input type="text" value="10.4"/>	Счет учета (НУ):	<input type="text" value="10.4"/>
Счет учета передачи (БУ):	<input type="text" value="10.4"/>	Счет учета передачи (НУ):	<input type="text" value="10.4"/>
Счет учета забалансовый (БУ):	<input type="text" value="003.1"/>	Счет учета забалансовый (НУ):	<input type="text"/>
Счет учета доходов от реализации (БУ):	<input type="text" value="91.1"/>	Счет учета доходов от реализации (НУ):	<input type="text" value="91.1.4"/>
Счет учета расходов (БУ):	<input type="text" value="91.4"/>	Счет учета расходов (НУ):	<input type="text" value="91.4.4"/>

Счета учета НДС

Счет учета предъявленного НДС:	<input type="text" value="18.3"/>	Материалы, принятые в переработку:	<input type="text"/>
Счет учета НДС по реализации:	<input type="text" value="91.2"/>	Материалов заказчика в производстве:	<input type="text"/>
Счет учета НДС, уплаченного на таможне:	<input type="text" value="18.3"/>		

Счета учета материалов заказчика

Материалы, принятые в переработку:

Материалов заказчика в производстве:

OK Записать Закрыть

Рисунок 12 – Оформление регистра сведений *Счета учета номенклатуры* для группы номенклатуры *Тара*

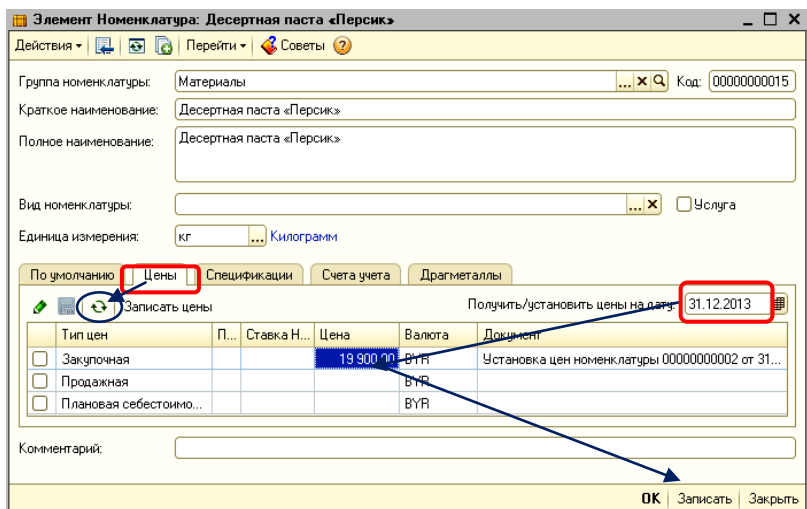
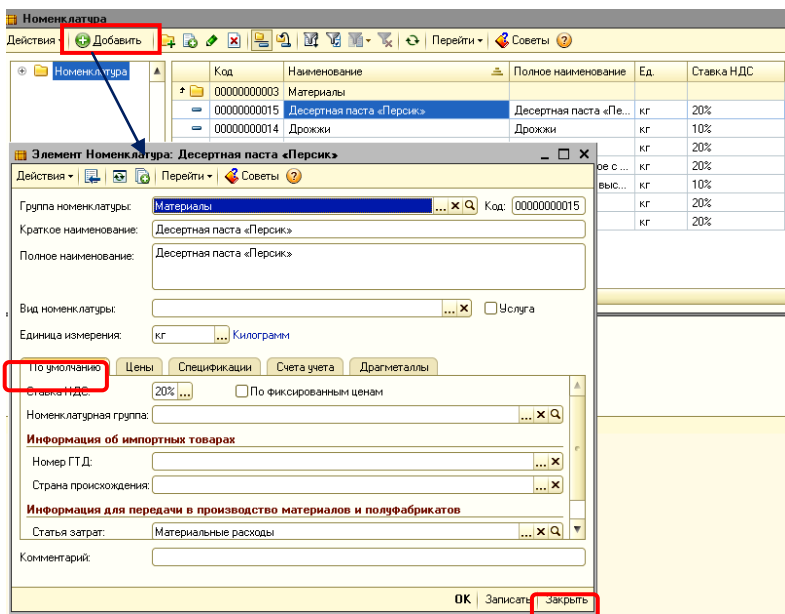


Рисунок 13 – Оформление элемента справочника *Номенклатура* на вкладках *По умолчанию* и *Цены*

Задание 2.4. Изучите назначение, взаимосвязь и порядок заполнения справочников *Физические лица* и *Сотрудники*, а также порядок оформления документа *Прием на работу в организацию* из меню *Кадры*.

Справочник *Физические лица* предназначен для хранения информации обо всех физических лицах, являющихся работниками организаций, *Сотрудники организации* – обо всех физических лицах, являющихся сотрудниками организаций.

Заполните справочник *Физические лица*, а затем – *Сотрудники*, выбрав из справочника *Физические лица* (таблица 6, рисунок 14). Далее оформите документ *Прием на работу в организацию* (меню *Кадры*).

Таблица 6 – Сведения о работниках организации

Фамилия, имя, отчество	Подразделение	Должность	Дата приема на работу
Васильев Иван Васильевич	Администрация	Директор	1 января 201_ г.
Бух Галина Якимовна	Администрация	Главный бухгалтер	15 января 201_ г.
Квасова Алеся Ивановна	Администрация	Кассир	1 января 201_ г.
Круглик Мария Николаевна	Склад сырья и материалов	Заведующий складом	25 января 201_ г.
Шумко Инна Петровна	Склад готовой продукции	Заведующий складом	5 января 201_ г.
Завадская Жанна Алексеевна	Кондитерский цех	Начальник цеха	1 января 201_ г.
Буйко Марина Олеговна	Вафельный цех	Начальник цеха	5 января 201_ г.

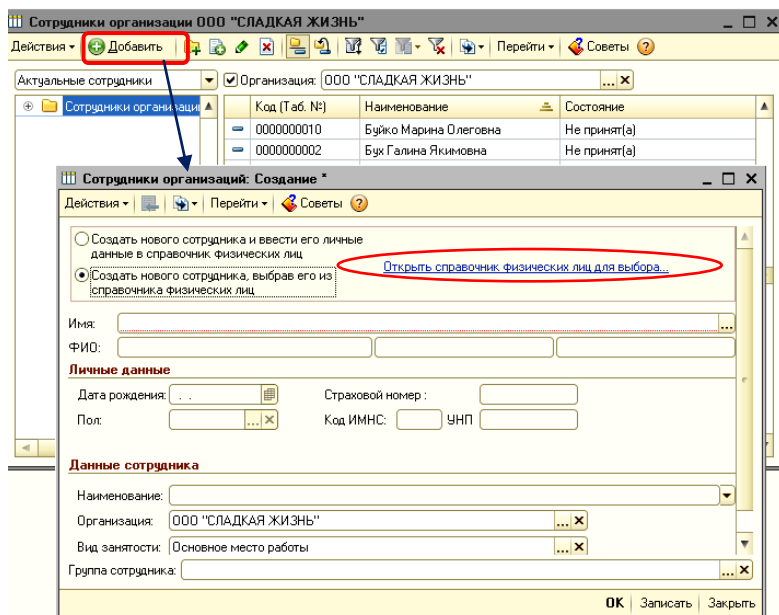


Рисунок 14 – Оформление элемента справочника *Сотрудники*

Задание 2.5. Изучите назначение и порядок заполнения справочника *Склады (места хранения)*. Заполните его в соответствии с данными рисунка 15.

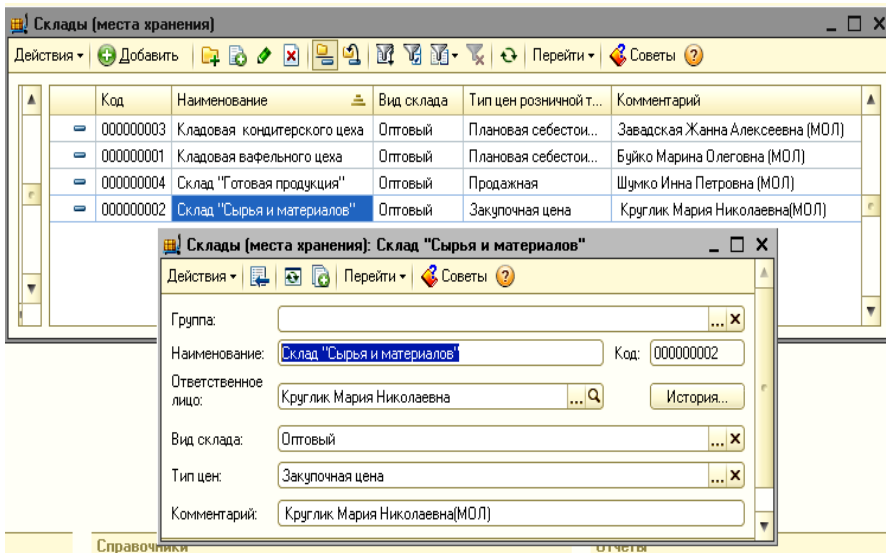


Рисунок 15 – Оформление элемента справочника *Склады (места хранения)*

Справочник *Склады (места хранения)* предназначен для ведения списка мест хранения товарно-материальных ценностей (меню *Предприятие* → *Склады (места хранения)*).

Элементы справочника используются практически во всех документах, регистрирующих движение материальных ценностей, и являются объектами аналитического учета на счетах учета материалов, товаров, продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. В каком справочнике программы хранятся сведения о поставщиках и покупателях, прочих дебиторах и кредиторах?
2. В каком справочнике программы хранят сведения о продукции, материалах, товарах, работах и услугах? Опишите его реквизитный состав.
3. В каком справочнике программы хранят сведения о типах цен, используемых в организации?
4. Как устанавливаются счета учета номенклатуры?

5. Как устанавливаются цены для номенклатуры?
6. Что такое подчиненные справочники? Приведите примеры.
7. Для какой цели в программе используется объект *Регистр сведений*? Приведите примеры.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 3

Порядок организации ввода начальных остатков по счетам бухгалтерского учета в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить способы регистрации хозяйственных операций вручную, использование типовых операций, документов типовой конфигурации, а также порядок ввода начальных остатков номенклатуры (материалов и готовой продукции), остатков денежных средств в кассе и на расчетном счете, сумм дебиторской и кредиторской задолженностей работников организации, поставщиков и покупателей.

Задание 3.1. Изучите порядок ввода начальных остатков в программе.

Остатки по балансовым счетам вводятся корреспонденциями со счетом 000 «Вспомогательный счет», который используется только для ввода начальных остатков. Для счетов с дебетовыми остатками формируется проводка по дебету счета, по которому вводится остаток, и кредиту счета 000. Для счетов с кредитовыми остатками – по дебету счета 000 и кредиту счета, по которому вводится остаток.

Перед вводом остатков рекомендуется установить в меню *Сервис* → *Параметры* на вкладке *Общие* в реквизите *Рабочая дата* дату ввода начальных остатков. Эта дата должна предшествовать дате начала автоматизированного учета в программе. Для выполняемой задачи дата начала автоматизированного учета 1 января 201_ г., значит дата ввода остатков – 31 декабря 201_ г.

Задание 3.2. Введите начальные остатки на 1 января 201_ г. по следующим счетам:

- денежных средств в кассе (субсчет 1 «Касса организации» счета 50), на расчетном счете (счет 51 «Расчетный счет»), дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами (субсчет 1 «Расчеты с подотчетными лицами» счета 71) (таблицы 7 и 8);
- дебиторской задолженности по расчетам с покупателями (таблица 9).

**Таблица 7 – Сведения о начальных остатках денежных средств в кассе
и на расчетном счете организации**

Счет (субсчет)	Наименование	Субконто дебета	Сумма остатка, р.
50.1	Касса организации	–	350 000
51	Расчетный счет	Расчетный счет организации	95 162 000

**Таблица 8 – Сведения о начальных остатках дебиторской, кредиторской
задолженностей по расчетам с работниками организации
(подотчетными лицами)**

Счет (субсчет)	Наименование	Субконто счета	Сумма задолженности, р.	
			Дебиторская	Кредиторская
71.1	Расчеты с подотчетными лицами	Шумко С. П. (вид расходов – командировочные расходы)	154 500	
71.1	Расчеты с подотчетными лицами	Васильев И. В. (вид расходов – командировочные расходы)		125 500

**Таблица 9 – Сведения о начальных остатках дебиторской задолженности
по расчетам с покупателями**

Счет (субсчет)	Наименование	Первое субконто дебета (контрагент)	Второе субконто дебета (номер договора)	Сумма с НДС по ставке 20%, р.
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	ЧТУП «Пчелка»	Договор № 55/09	4 520 000
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	ИП О. О. Шульга	Договор № 56/09	5 480 000

Для ввода остатков по указанным выше счетам используется документ *Операция (бухгалтерский и налоговый учет)*, где проводки вводятся самостоятельно пользователем вручную. Для работы с документом необходимо в меню *Операции* выбрать пункт *Операции, введенные вручную* и нажать кнопку *Добавить* (рисунок 16).

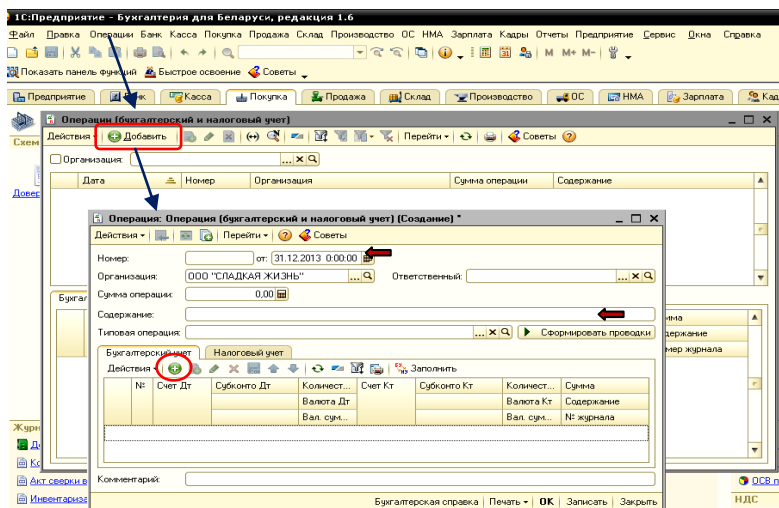


Рисунок 16 – Создание операции вручную для ввода остатков по бухгалтерским счетам

Затем в шапке операции ввести дату ввода остатков и содержание. В табличной части создать проводки согласно методике, описанной в предшествующем задании. Если по счетам, по которым вводятся остатки, в плане счетов для аналитического учета заданы не оборотные виды субконто, то обязательно заполняется графа для дебетового остатка – *Субконто Дт*, а для кредитового – *Субконто Кт*.

Пример ввода начальных остатков по таблицам 7 и 8 представлен на рисунке 17.

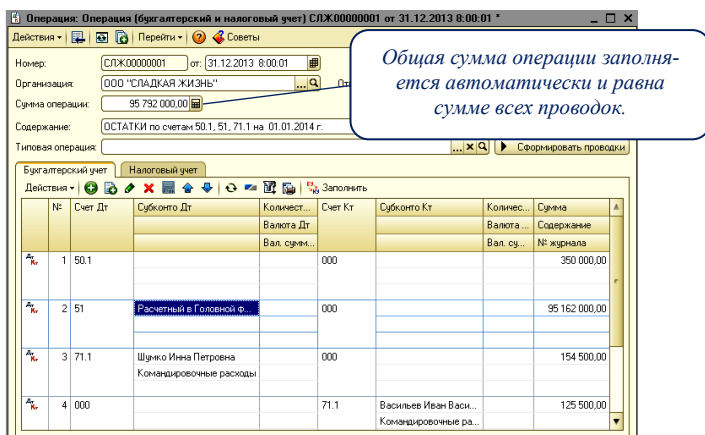







































Рисунок 17 – Ввод начальных остатков в документе *Операция (бухгалтерский и налоговый учет)*

Журнал операций: 31.12.2013 - 01.01.2014

Действия ▾ Добавить операцию                                     

Проверьте запись созданных операций в *Журнале операций* и в регистре бухгалтерии (*Журнал проводок*), используя пункт главного меню *Операции*.

Таблица 10 – Сведения о начальных остатках кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и суммах входного НДС

Счет (субсчет)	Наименование	Субконто 1 (контрагент)	Субконто 2 (договор)	Сумма без НДС, р.	НДС		Сумма с НДС, р.
					Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ОАО «Гомельхлебпродукт»	Договор № 10/01	10 550 000	10	1 055 000	11 605 000
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	ОАО «Жабинковский сахарный завод»	Договор № 60/11	4 000 000	20	800 000	4 800 000

Ввод начальных остатков НДС: НДС по приобретенным ценностям. Проведен

Операция Действия

Номер: СЛЖ00000001 от: 31.12.2013 12:00:00

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

Формировать проводки

Отразить расчеты с контрагентами в бухгалтерском учете

Расчеты с контрагентами (1 поз.)

Авансы (0 поз.)

Данные по остаткам

Заполнить

Сформировать счета-фактуры

Заполнение данных вкладки Данные по НДС

№	Контрагент	Введен НДС	Дата	Номер документа	Номер документа поступления	Отражение НДС к вычету	10 550 000,00	1 055 000,00
1	ОАО «Гомельск... Договор № 10/...	<input checked="" type="checkbox"/>						

Дополнительные сведения

Заполнить

№	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Документ оплаты	Документ отгрузки
1	Материалы	10%	10 550 000,00	1 055 000,00					
		18.3							

Ввод начальных остатков НДС: НДС по приобретенным ценностям. Проведен

Операция Действия

Номер: СЛЖ00000001 от: 31.12.2013 12:00:00

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

Формировать проводки

Отразить расчеты с контрагентами в бухгалтерском учете

Расчеты с контрагентами (1 поз.)

Авансы (0 поз.)

Данные по НДС (1 поз.)

Заполнить

Заполнение данных вкладки Расчеты с контрагентами

№	Контрагент	Договор контрагента	Д.	Сумма, руб.	Валюта	Курс на дату операции	Сумма, вал.	Сумма с учетом переоценки, руб.	Счет учета расчетов
1	ОАО «Гомельскбизнеспродукт	Договор № 10...	0...	11 605 000,00	BYR	1,0000	11 605 000,00	11 605 000,00	60.1

Рисунок 19 – Оформление документа *Ввод начальных остатков НДС*


Для ввода проводок начальных остатков кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчету 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумм входного налога на добавленную стоимость по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», субсчету 3 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» в программе используется документ *Ввод начальных остатков НДС* (меню *Предприятие → Ввод начальных остатков → Ввод начальных остатков НДС → Добавить → вид операции НДС по приобретенным ценностям*).

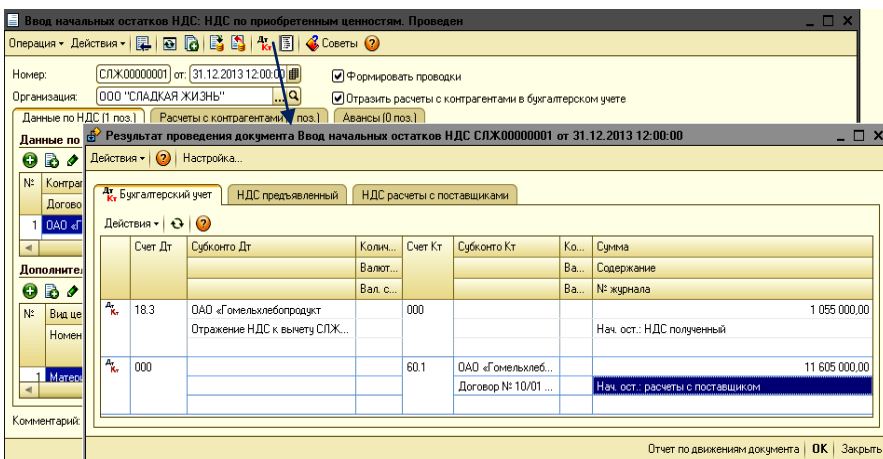
На вкладке *Данные по НДС* в табличной части *Данные по остаткам* необходимо вести данные об остатках НДС по аналитике. Для этого необходимо нажать кнопку *Добавить* и заполнить графу *Контрагент* и *Договор*.

Затем в табличной части *Дополнительные сведения* ввести данные о виде приобретенных ценностей – *Материалы*, ставка НДС, субсчет учета НДС (счет 18, субсчет 3), суммы (колонки *Сумма без НДС* и *НДС*).

После этого в табличной части *Данные по остаткам* для регистрации вычета НДС необходимо установить флажок *Вычет НДС* и нажать на кнопку *Заполнить* → *Сформировать счета фактуры*. В результате будет создан документ *Отражение НДС к вычету*.

В табличной части вкладки *Расчеты с контрагентами* вводится информация о расчетах с контрагентами (неоплаченная задолженность). Для этого следует установить флажок *Отразить расчеты с контрагентами в бухгалтерском учете*, затем перейти на вкладку *Расчеты с контрагентами* и нажать кнопку *Заполнить* → *Заполнить по основным данным*, нажать *ОК*.

Проверьте результат проведения документа *Ввод начальных остатков НДС*. Для этого в форме документа либо журнала документов *Ввод начальных остатков НДС* нажмите на кнопку  (рисунки 20), либо проводки по документу можно просмотреть в *Журнале операций*, а также регистре бухгалтерии в *Журнале проводок*, используя пункт главного меню *Операции*.



Счет Дт	Субконто Дт	Колич...	Счет Кт	Субконто Кт	Ко...	Сумма
18.3	ОАО «Гонимельхлебопродукт»		000			1 055 000,00
	Отражение НДС к вычету СЛЖ...					
000			60.1	ОАО «Гонимельхлеб...		11 605 000,00
				Договор № 10/01...		
						Нач. ост. расчеты с поставщиком

Рисунок 20 – Результат проведения документа *Ввод начальных остатков НДС*

Задание 3.4. Введите с использованием документа *Ввод начальных остатков по партиям* начальные остатки материальных ценностей на складах на 1 января 201_ г. согласно данным таблицы 11 и рисунка 21.

Таблица 11 – Сведения о начальных остатках номенклатуры на складах

Счет (субсчет)	Номенклатура	Ставка НДС, %	Количество	Цена изгото- вителя, р.	Сумма, р.
<i>Склад сырья и материалов</i>					
10.1	Десертная паста «Персик», кг	20	80	19 900	1 592 000
10.1	Дрожжи, кг	10	75	13 400	1 005 000
10.1	Маргарин, кг	20	150	14 100	2 115 000
10.1	Мука пшеничная высшего сор- та М54-28, кг	10	300	6 800	2 040 000
10.1	Сахар, кг	20	630	7 600	4 788 000
10.4	Мешки полиэтиленовые, шт.	20	20	4 000	80 000
	Итого по складу				11 620 000
<i>Склад готовая продукция</i>					
43	Берлинер со сгущенкой, шт.	20	1 200	4 700	5 640 000
43	Берлинер персиковый, шт.	20	1 500	4 500	6 750 000
	Итого по складу				12 390 000

Ввод начальных остатков по партиям: Проведен

Действия

Номер: СЛЖ00000001 от 31.12.2013 12:00:01 Отразить в: ☒ налог. учете

Организация: ООО "СПЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

Остатки по партиям Остатки по партиям в эксплуатации (по счетам 10.9.2...) Материалы переданные в переработку (счет 10.7)

Добавить

N	Счет учета	Номенклатура	Склад	Количество	Ед. изм.	Цена изг.	Стоимость	Подразде...	Ставка	Валюта
	Счет учета...			Количество...		Цена	Сумма НУ	/сотрудник	НДС	товара
1	10.1	Мука пшеничная высш. сорт	Склад "Сырья и материалов"	250,000	кг	7 800,000	1 950 000,00			
	10.1			250,000		7 800,000	1 950 000,00			
2	10.4	Мешки полиэтиленовые	Склад "Сырья и материалов"	20,000	шт	4 000,000	80 000,00			
	10.4			20,000		4 000,000	80 000,00			
3	43	Берлинер со сгущенкой	Склад "Готовая	1 200,000	шт	6 500,000	7 800 000,00			
	43			1 200,000		6 500,000	7 800 000,00			

Результат проведения документа Ввод начальных остатков по партиям СЛ...01

Действия

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет

Действия

Счет	Субконто Дт	Колие...	Счет	Субконто...	Колие...	Сумма
Дт		Валют...	Кт		Валют...	Содержание
		Вал. су...			Вал. су...	№ журнала
Дт	10.1	Мука пшеничная вы...	250,000	000		1 950 000,00
	76					Ввод остатков по счету ...
Дт	10.4	Мешки полиэтилен...	20,000	000		80 000,00
	77					Ввод остатков по счету ...
Дт	43	Берлинер со сгуще...	1 200,0...	000		7 800 000,00
	78					Ввод остатков по счету 43
		Склад "Готовая про...				



Выводить отчет OK Записать Закрыть

ый учет
ый учет
ый учет
тчетность

Рисунок 21 – Оформление документа Ввод начальных остатков по партиям

Документ *Ввод начальных остатков по партиям* (меню *Предприятие* → *Ввод начальных остатков*) предназначен для ввода начальных остатков по счетам, имеющим субконто *Партии* и *Партии материалов в эксплуатации*. К этим счетам относятся счета 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция и другие».

Для корректной работы программы необходимо заполнить следующие поля табличной части документа на вкладке *Остатки по партиям* – *Счет учета*, *Субконто счета* (*Номенклатура*, *Склад*), *Количество*, *Единица измерения*, *Цена*, *Стоимость*.

После заполнения документа следует провести  и проверить формирование проводок по кнопке .

Вопросы для самоконтроля

1. Какие способы регистрации хозяйственных операций существуют в программе?
2. Для чего предназначены журналы операций и проводок? Имеют ли они отношение к регистру бухгалтерии?
3. Что представляет собой объект программы *Документ*? Какова его роль в организации ведения компьютерного учета?
4. Каков общий порядок ввода начальных остатков на момент начала ведения учета в бухгалтерской программе?
5. Как создается операция *Вручную* для ввода остатков?
6. Как оформляется документ *Ввод начальных остатков по партиям*?
7. Как оформляется документ *Ввод начальных остатков по НДС*?
8. В каких отчетах можно проконтролировать правильность ввода начальных остатков? Какие параметры их формирования при этом необходимо задать?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 4

Организация и технология автоматизации учета денежных средств в кассе и расчетов с подотчетными лицами в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить организацию учета и технологию обработки операций по учету движения денежных средств в кассе и расчетов с подотчетными лицами.

Задание 4.1. Изучите настройку счетов бухгалтерского учета в плане счетов по следующим счетам:

- 50 «Касса»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Определите, по каким счетам организован многомерный и многоуровневый аналитический учет, какие объекты программы (справочники, перечисления) используются для организации аналитического учета по указанным счетам, а также по каким счетам используется оборотное субконто (рисунок 22).

	Код	Быстрый	Наименование	З...	А...	В...	К...	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	50	50	Касса		А			(об) Статьи движения ден...		
	50.1	501	Касса организации		А			(об) Статьи движения ден...		
	50.2	502	Операционная касса		А			(об) Статьи движения ден...		
	50.3	503	Денежные документы		А	✓		Денежные документы	(об) Статьи движения...	
	50.4	504	Валютная касса		А	✓		(об) Статьи движения ден...		
	50.5	505	Касса филиала		А			(об) Статьи движения ден...		
	51	51	Расчетные счета		А			Банковские счета	(об) Статьи движения...	
	52	52	Валютные счета		А	✓		Банковские счета	(об) Статьи движения...	
	71	71	Расчеты с подотчетными лицами	АП				Работники организаций	Вид расходов по авансовым отч...	
	71.1	711	Расчеты с подотчетными лицами	АП				Работники организаций	Вид расходов по авансовым отч...	
	71.11	7111	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	✓			Работники организаций	Вид расходов по авансовым отч...	

Рисунок 22 – Фрагмент плана счетов

Задание 4.2. Изучите назначение и структуру справочника *Статьи движения денежных средств*. Заполните справочник *Статьи движения денежных средств* согласно данным рисунка 23.

Наименование	Код	Наименование	Вид движения денежных средств
Статьи движения	000000001	Выручка от продажи объектов основных средств и ...	Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеосн...
	000000002	Оплата поставщикам за сырье, материалы, услуги	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов
	000000003	Оплата труда	Оплата труда
	000000004	Приобретение объектов основных средств	Приобретение объектов основных средств
	000000005	Расчеты по налогам и сборам	Расчеты по налогам и сборам
	000000006	Поступление денежных средств от покупателей	Средства, полученные от покупателей и заказчиков
	000000007	Возврат неиспользованных подотчетных сумм	Прочие поступления по текущей деятельности
	000000008	Выдача подотчетных сумм	Прочие расходы по текущей деятельности
	000000009	Получение наличных из банка	
	000000010	Сдача наличных в банк	
	000000011	Прочие поступления	Прочие поступления по текущей деятельности
	000000012	Прочие расходы	Прочие расходы по текущей деятельности

Рисунок 23 – Оформление справочника *Статьи движения денежных средств*

Справочник *Статьи движения денежных средств* (пункт главного меню *Касса → Статьи движения денежных средств*) используется для ведения аналитического учета по статьям движения денежных средств на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др.

Обороты по статьям движения денежных средств используются при формировании бухгалтерской отчетности для автоматического заполнения формы № 4 *Отчет о движении денежных средств*.

Задание 4.3. Оформите хозяйственные операции по движению денежных средств в кассе организации и расчетов с подотчетными лицами с использованием документов из меню *Касса*:

- *Приходный кассовый ордер*;
- *Расходный кассовый ордер*;
- *Авансовый отчет*.

Операция 1. По приходному кассовому ордеру № 1 от 3 января 201_ г. принят в кассу от заведующей складом И. П. Шумко остаток неиспользованного аванса по командировке в размере 154 500 р. согласно авансовому отчету № 33 от 31 декабря 201_ г.

Для регистрации поступления наличных денежных средств в кассу организации предназначен документ *Приходный кассовый ордер* (меню *Касса → Приходный кассовый ордер*). Состав реквизитов экранной формы приходного кассового ордера зависит от выбранной операции. Приходный кассовый ордер выполняет следующие виды хозяйственных операций (рисунок 24).

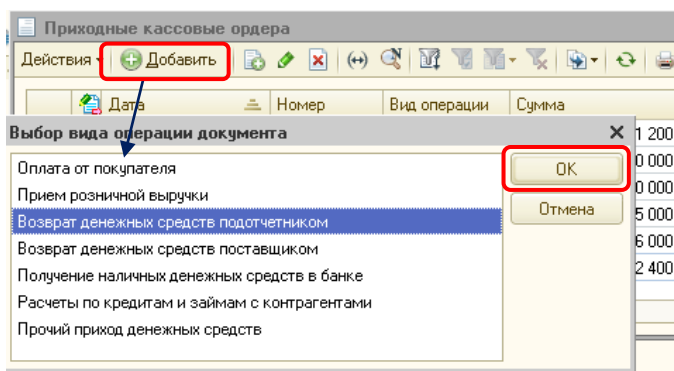


Рисунок 24 – Виды операций документа *Расходный кассовый ордер*

Оформление документа по операции 1 и результат его проведения представлены на рисунке 25.

Приходные кассовые ордера

Действия: Добавить, Печать, Списание БСО, Проверка, Справка, Совет

Номер: СЛЖ00000001 от: 03.01.2014 12:00:00

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

Сумма: 154 500

Подотчетник: Шушко Инна Петровна

Назначение аванса: Командировочные расходы

Статья движения ден. средств: Возврат неиспользованных подотчетных средств

Отвечать: []

Комментарий: []

Принят

Результат проведения документа Приходный кассовый ордер СЛЖ00000001 от 03.01.2014 12:00:00

Действия: Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа), Бухгалтерский учет

Счет	Дт	Субkonto Дт	Количес...	Счет	Кт	Субkonto Кт	Количес...	Сумма
			Валюта...				Валют...	Содержание
			Вал. сум...				Вал. с...	№ журнала
50.1		Возврат неисп...		71.1		Шушко Инна П...		154 500,00
						Командировоч...		Возврат сред...

Рисунок 25 – Оформление документа *Приходный кассовый ордер* по операции № 1

Операция 2. По расходному кассовому ордеру № 1 от 3 января 201_ г. директору И. В. Васильеву выдано из кассы 125 500 р. в погашение задолженности по командировочным расходам согласно авансовому отчету № 30 от 31 декабря 201_ г.

Для регистрации расхода наличных денежных средств из кассы предназначен документ *Расходный кассовый ордер* (пункт главного меню *Касса → Расходный кассовый ордер*).

Этим документом отражаются виды хозяйственных операций, представленных на рисунке 26.

Расходные кассовые ордера

Действия: Добавить, Печать, Списание БСО, Проверка, Справка, Совет

Дата: 01.09.2012 12:00:00

Номер: ЭКП0000210

Вид операции: Выдача дене...

Сумма: 125 700

Контрагент: Эв...

Выбор вида операции документа

- Оплата поставщику
- Возврат денежных средств покупателю
- Выдача денежных средств подотчетнику
- Выплата заработной платы по ведомостям
- Выплата заработной платы работнику
- Внос наличными в банк
- Расчеты по кредитам и займам с контрагентами
- Инкассация денежных средств
- Выплата депонированной заработной платы
- Прочий расход денежных средств

OK, Отмена

Рисунок 26 – Виды операций, оформляемых документом *Расходный кассовый ордер*

Операция 3. По приходному кассовому ордеру № 2 и чеку № 002299 от 5 января 201_ г. с расчетного счета получено в кассу на командировочные расходы 750 000 р.

Операция 4. По расходному кассовому ордеру № 2 от 5 января 201_ г. согласно приказу № 111/09 от 5 января 201_ г. директору организации И. В. Васильеву выдано в подотчет на командировочные расходы 750 000 р. для поездки в Минск на выставку кондитерских изделий.

Операция 5. В бухгалтерию представлен авансовый отчет № 1 от 9 января 201_ г. директора организации И. В. Васильева о расходах на командировку в Минск. Расходы подтверждены следующими документами:

- железнодорожный билет на поезд «Гомель – Минск» стоимостью 52 500 р., в том числе НДС по ставке 20% – 8 750 р.;
- железнодорожный билет на поезд «Минск – Гомель» стоимостью 67 980 р., в том числе НДС по ставке 20% – 11 330 р.;
- счет гостиницы № 15 от 7 января 201_ г. на сумму 350 100 р., в том числе НДС по ставке 20% – 58 350 р.

В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки о пребывании в командировке:

- выбыл из Гомеля 5 января 201_ г.;
- прибыл в Минск 6 января 201_ г.;
- выбыл из Минска 7 января 201_ г.;
- прибыл в Гомель 8 января 201_ г.

Данные командировочного удостоверения используйте для расчета суммы суточных.

Суточные начислены по условным нормам на дату составления отчета в размере 60 000 р. за одни сутки. Отчет утвержден на сумму 710 580 р.

Образец оформления авансового отчета и результат его проведения приведен на рисунках 27–30.

Для отражения в учете командировочных расходов подотчетных лиц следует оформить документ *Авансовый отчет* (пункт главного меню *Касса* → *Авансовый отчет*).

Информация о денежных средствах, полученных подотчетным лицом, вводится на вкладке *Авансы*, где в реквизите *Документ аванса* следует выбрать расходный кассовый ордер, по которому получены деньги работником организации подотчет. Графа *Израсходовано* заполняется только после ввода данных на вкладке *Прочее*.

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: СЛЖ00000001 от: 09.01.2014 12:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Склад: ...

Физ. лицо: Васильев Иван Васильевич Назначение аванса: Командировочные расходы

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (4 поз.)

N:	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер СЛЖ000000002 от 05.01.2014 13:0...	750 000,00	BYR	750 000,00	710 580,00

Приложение: 3 документов на 3 листак Авансов, BYR: 750 000,00
 По отчету, BYR: 710 580,00

☒ Печать на один лист

Ответственный: ...

Комментарий: Отчет Васильева И.В. о расходах на командировку в г.Минск с 5-8 января

Авансовый отчет Печать Записать OK Закрыть

Рисунок 27 – Оформление документа *Авансовый отчет* на вкладке *Авансы*

Так как по документам подотчетного лица указаны суммы с НДС, то следует сначала установить флажок *Сумма включает НДС* по кнопке *Цены и валюта* (рисунок 28).

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: ...

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: BYR Курс: 1,0000

1 BYR = 1 BYR

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.: 0,0000

Налоги: ☒ Учитывать НДС ☒ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: ...

Валюта: BYR Курс: 1,0000

1 BYR = 1 BYR

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.: 0,0000

Налоги: ☒ Учитывать НДС ☒ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

OK Закрыть

Рисунок 28 – Пример оформления варианта расчета НДС в документе *Авансовый отчет*

Информация о произведенных расходах в соответствии с оправдательными документами заполняется на вкладке *Прочее* (рисунок 29).

По каждой строке вводятся сведения о документе (дата, номер, сумма, ставка НДС, содержание), счет затрат, в данном случае это

счет 26 «Общехозяйственные расходы» и его аналитика – *Подразделение (субконто 1)* и *Статья затрат (субконто 2)*, а также счет учета НДС – субсчет 3 «НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам» счета 18. Для вычета НДС следует установить флаг в графе *Вычет НДС*, ввести условного контрагента – *Служебный*, указать дату и номер документа-основания для вычета НДС и нажать кнопку *Записать*. После чего программа создаст документ *Счет-фактура полученный* (рисунок 29).

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюты: Действия:

Номер: СЛЖ00000001 от: 09.01.2014 12:00:00

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

Физ. лицо: Васильев Иван Васильевич

Отразить в: ☒ налог: учет

Склад:

Назначение аванса: Командировочные расходы

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (4 поз.)

№	Наименование документа	Поставщик	Вычет НДС	Дата документа	Н...	Содержание	Сумма	%НДС	НДС	Счет затрат (Б/У)	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
1	Ж/д билет Гонель-Мин...	Служебный	<input checked="" type="checkbox"/>	09.01.2014	1	оплачено за билет	52 500,00	20%	8 750,00	26	Администрация	Командировочные	
2	Ж/д билет Минот-Гонель...	Служебный	<input checked="" type="checkbox"/>	09.01.2014	1	оплачено за билет	67 980,00	20%	11 330,00	26	Администрация	Командировочные	
3	Счет гостиницы	Служебный	<input checked="" type="checkbox"/>	09.01.2014	1	оплачено за гостиницу	350 100,00	20%	58 350,00	26	Администрация	Командировочные	
4	Сопущение			09.01.2014		Сопущение (4 счт 150000 руб 240000 р)	240 000,00	Без НДС		26	Администрация	Командировочные	

Приложение: 3 документов на 3 листках

Авансов. BYR: 750 000,00

По отчету. BYR: 710 580,00

☒ Печать на один лист

Рисунок 29 – Оформление документа *Авансовый отчет* на вкладке *Прочее*

После заполнения авансового отчета его следует провести. Для этого используется кнопка , а проверяется формирование проводок по кнопке .

В результате проведения документа формируются проводки в регистре бухгалтерии (рисунок 30).

Результат проведения документа Авансовый отчет СЛЖ000000001 от 09.01.2014 12:00:00

Действия: Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет НДС предъявленный НДС Учет распределенных оплат поставщикам

Действия:

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
26	Администрация Командировочные расходы		71.1	Васильев Иван Васильевич Командировочные расходы		56 650,00
18.3	Служебный Счет-фактура полученный С...		71.1	Васильев Иван Васильевич Командировочные расходы		11 330,00
26	Администрация		71.1	Васильев Иван Васильевич		291 750,00

Отчет по движению документа **OK** Закрыть

Рисунок 30 – Результат проведения документа *Авансовый отчет*

Операция 6. По приходному кассовому ордеру № 3 от 9 января 201_ г. принят от директора организации И. В. Васильева остаток неиспользованного аванса по командировке в Минск. Сумму определить.

Операция 7. По расходному кассовому ордеру № 3 от 10 января 201_ г. заведующей складом М. Н. Круглик выдано в подотчет на покупку спецодежды 232 800 р.

Операция 8. В бухгалтерию представлен авансовый отчет № 2 от 11 января 201_ г. заведующей складом И. П. Шумко о расходах на приобретение спецодежды у индивидуального предпринимателя М. О. Васькиной на сумму 232 000 р. Оплата подтверждена товарным чеком № 189 от 6 января 201_ г., в котором указано следующее:

- рабочие перчатки «Стандарт» хлопчатобумажные – 20 шт. по цене 2 300 р.;
- перчатки латексные – 20 шт. по цене 7 400 р.;
- НДС по ставке 20% – 38 800 р.; всего с НДС сумма составила 232 800 р.

При оформлении операции 8 сначала заполняется вкладка авансового отчета *Авансы*, а затем – *Товары*. Названия номенклатуры вводятся в справочник *Номенклатура* в группу *Спецодежда* (рисунок 31).

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия... Советы

Номер: СЛЖ00000002 от 11.01.2014 12:00:00 Отразить в: ☒ налог, учет

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Склад: Склад "Сырья и материалы"

Физ. лицо: Круглик Мария Николаевна Назначение аванса: Хозяйственные расходы

Авансы (1 pos) Товары (2 pos) Оплата (0 pos) Прочие (0 pos)

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	НДС сумма	Поставщик	Наименование документа (расхо...)	Вычет НДС	Дата документа	Дата документа
1	Рабочие перчатки «Стандарт» х/б	20,000	2 300,00	46 000,00	20%	9 200,00	Васькина М.О.	Товарный чек №189	<input checked="" type="checkbox"/>	11.01.2014	11.01.2014
2	Перчатки латексные								<input checked="" type="checkbox"/>	11.01.2014	11.01.2014

Тип цен: Закупочная

Приложение: 1 документов на

☐ Печать на один лист

Ответственный: _____

Комментарий: _____

Результат проведения документа Авансовый отчет СЛЖ00000002 от 11.01.2014 12:00:00

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование данных документа)

☒ Бухгалтерский учет ☒ Налоговый учет ☐ НДС предъявленный ☐ НДС Учет распределенных оплат пос...

Действия... Настройка...

Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма	Валюта	Содержание
10.10	Рабочие перчат...	20,000	71.1	Круглик Мария...		46 000,00		
	9			Хозяйственные ...				
18.3	Васькина М.О.		71.1	Круглик Мария...		9 200,00		
	Счет-фактура по...			Хозяйственные ...				

Всего (BYR):	194 000,00
НДС (сверх):	38 800,00
Авансов. BYR:	232 800,00
По отчету, BYR:	232 800,00

Отчет по движению документа OK Закрыть

Рисунок 31 – Оформление документа *Авансовый отчет* на вкладке *Товары*

Задание 4.4. Сформируйте специализированные отчеты по кассовым документам из меню *Касса*:

- журнал регистрации кассовых документов (форма 1а);
- кассовая книга рублевая (рисунок 32).

Кассовая книга рублевая за период

Действия: **Сформировать**

Период с: 01.01.2014 по: 31.01.2014 Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

☐ Пересчитать номера листов с начала года ☒ Формировать по счетам: ☒ 50.1 Касса организации ☐ 50.3 Денежные документы

Последний лист: ☒ Обычный ☐ Последний в месяце ☐ Последний в году

Вкладной лист кассовой книги					Отчет кассира		
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета
1	2	3	4	5	1	2	3
	Остаток на начало дня		379 000	X		Остаток на начало дня	
4	Выдано Круглик Мария Николаевна	71.1		232 800	4	Выдано Круглик Мария Николаевна	71.1
3	Принято от Васильев Иван Васильевич	71.1	39 420		3	Принято от Васильев Иван Васильевич	71.1
	Итого за день		39 420	232 800		Итого за день	
	Остаток на конец дня		185 620	X		Остаток на конец дня	
	в том числе на оплату труда			X		в том числе на оплату труда	

Кассир: _____ Квасова А. И. (И.О.Фамилия)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.

Бухгалтер: _____ Бух Г. Я. (И.О.Фамилия)

Рисунок 32 – Отчета Кассовая книга

Задание 4.5. Сформируйте и проанализируйте бухгалтерские итоги по счету 50 «Касса», субсчету 1 «Касса организации в рублях» и счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», субсчету 1 «Расчеты в рублях», используя следующие стандартные отчеты:

- *Анализ счета*;
- *Карточка счета*;
- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*.

Стандартные отчеты – это набор отчетов типовой конфигурации, предназначенных для получения данных по бухгалтерским итогам и бухгалтерским проводкам на уровне счетов, субсчетов, валют, объектов аналитического учета за различные временные интервалы.

Для формирования отчетов используется пункт главного меню *Отчеты*.

Пример формирования отчетов представлен на рисунке 33. Проверьте по данным рисунка правильность выполнения лабораторной работы 4.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 (Январь 2014 г.) ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"						
Период с: 01.01.2014 по: 31.01.2014 Счет: 71 Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.1	29 000,00		1 108 300,00	1 137 300,00		
Васильев Иван Васильевич		125 500,00	875 500,00	750 000,00		
Командировочные расходы		125 500,00	875 500,00	750 000,00		
Крупник Мария Николаевна			232 800,00	232 800,00		
Хозяйственные расходы			232 800,00	232 800,00		
Шумко Инна Петровна	154 500,00			154 500,00		
Командировочные расходы	154 500,00			154 500,00		
Итого	29 000,00		1 108 300,00	1 137 300,00		

Анализ счета 50 (Январь 2014 г.) ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"			
Период с: 01.01.2014 по: 31.01.2014 Счет: 50 Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"			
Кор. счет	С кред. счетов	В дебет счетов	
Нач.сальдо	350 000,00		
51	750 000,00		
71	193 920,00	1 108 300,00	
Оборот	943 920,00	1 108 300,00	
Кон.сальдо	185 620,00		

Рисунок 33 – Стандартные отчеты по счетам 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 50 «Касса»

Вопросы для самоконтроля

1. Какие характеристики установлены в плане счетов по счетам 50 «Касса» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
2. В чем заключается особенность оборотного вида субконто?
3. Для каких целей предназначен справочник *Статьи движения денежных средств*?
4. Какими документами программы оформляется движение денежных средств по кассе организации?
5. Какие операции предусмотрены в приходном кассовом ордере?
6. Какие операции предусмотрены в расходном кассовом ордере?
7. Как формируется *Кассовая книга*? Какие выходные формы входят в состав кассовой книги?
8. Для каких целей предназначены такие вкладки авансового отчета, как авансы, товары, прочее? Какие проводки формирует документ *Авансовый отчет* при его проведении?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 5

Организация и технология автоматизации учета движения материалов и расчетов с поставщиками в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить организацию учета и технологию обработки операций по учету движения материалов и расчетов с поставщиками.

Задание 5.1. Рассмотрите настройку в плане счетов таких счетов бухгалтерского учета, как 10 «Материалы», 18 «НДС по приобретенным и оплаченным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Определите, по каким счетам организован многомерный и многоуровневый аналитический учет, какие объекты программы (справочники, перечисления, документы) используются для организации аналитического учета по данным счетам (рисунок 34).

Код	Быстрый...	Наименование	З...	А...	В...	К...	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10	10	Материалы		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
10.1	101	Сырье и материалы		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
10.2	102	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции...		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
10.3	103	Топливо		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
10.4	104	Тара и тарные материалы		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
10.5	105	Запасные части		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
10.6	106	Прочие материалы		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
18	18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, рабо...		А					
18.1	181	НДС по приобретенным основным средствам		А			Контрагенты	Счета-фактуры по...	
18.2	182	НДС по приобретенным нематериальным активам		А			Контрагенты	Счета-фактуры по...	
18.3	183	НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам		А			Контрагенты	Счета-фактуры по...	
60	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		АП			Контрагенты	Договоры	
60.1	601	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		П			Контрагенты	Договоры	
60.2	602	Расчеты по авансам выданным		А			Контрагенты	Договоры	

Рисунок 34 – Фрагменты плана счетов

Задание 5.2. Обработайте хозяйственные операции 1–6 по поступлению материалов на склад «Сырье и материалы», оказанию услуг по их доставке и расчетов с поставщиками с использованием документов типовой конфигурации:

- *Поступление товаров и услуг* (меню *Покупка*);
- *Поступление дополнительных расходов* (меню *Покупка*);
- *Платежное поручение исходящее* (меню *Банк*).

Для регистрации оплат поставщикам по нескольким платежным документам на основании информации, полученной в выписке из банка, следует использовать обработку *Выписка банка* (меню *Банк*).

При создании документов *Поступление дополнительных расходов* и *Платежное поручение исходящее* по возможности необходимо использовать способ «*вести на основании*» из документа *Поступление товаров и услуг*.

Операция 1. Согласно банковской выписке от 3 января 201_ г. с расчетного счета организации ООО «Сладкая жизнь» перечислено поставщикам за сырье:

- ОАО «Гомельский хлебокомбинат» по платежному поручению № 1 от 3 января 201_ г. за муку согласно договору № 10/01 оплачено 11 605 000 р., в том числе НДС по ставке 10% на сумму 1 055 000 р.;
- ОАО «Жабинковский сахарный завод» по платежному поручению № 2 от 3 января 201_ г. за сахар согласно договору № 60/11 оплачено 4 800 000 р., в том числе НДС по ставке 20% на сумму 800 000 р.

В программе «1С:Бухгалтерия 8.2» для учета списания безналичных денежных средств с расчетного счета организации используется документ *Платежное поручение исходящее*.

Для оформления документа необходимо выбрать пункт главного меню *Банк* → *Платежное поручение исходящее* → кнопка *Добавить*.

Для отражения расчетов с поставщиком *Платежное поручение исходящее* следует оформить по виду операции *Оплата поставщику*.

Для изменения номера документа необходимо в его экранной форме выполнить команду *Действия* → *Редактировать номер*, затем указать номер с префиксом организации, например *СЛЖ001*.

Пример оформления платежного поручения исходящего с видом операции *Оплата поставщику* представлен на рисунке 35. Следует знать, что платежное поручение оформляется в два этапа:

- Заполнение всех реквизитов, кроме данных об оплате и передаче платежного поручения в банк.
- После получения выписки из банка с подтверждением оплаты платежного поручения документ *Платежное поручение исходящее* должен быть проведен и отражен в учете.

Так как по операции № 1 выписка банка получена, следует заполнить *Данные об оплате* (установить флажок *Оплачено* и ввести дату

оплаты), после чего нажать кнопку *OK* для проведения и сохранения изменений (рисунок 35).

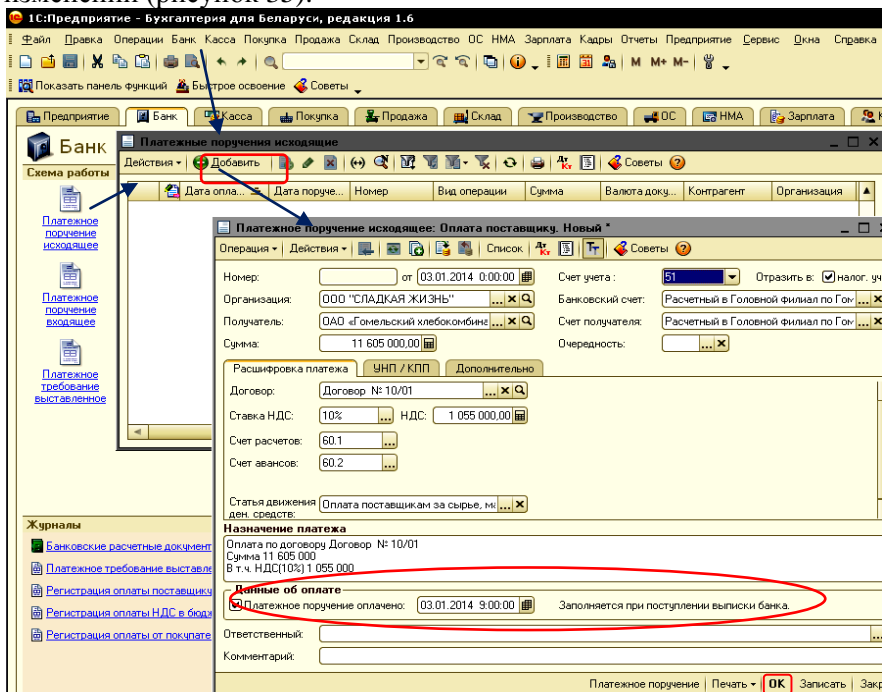



Рисунок 35 – Оформление документа *Платежное поручение исходящее*

Платежные поручения исходящие после их сохранения будут внесены в список журналов *Банковские расчетные документы* и *Платежные поручения исходящие* из меню *Банк*, а также *Документы поставщиков* из меню *Покупка*. В этих журналах в дальнейшем при необходимости их можно просмотреть, отредактировать и удалить.

После проведения *Платежных поручений исходящих* № 1 и 2 автоматически должно быть выполнено следующее:

- Сформированы проводки по дебету субсчета 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счета 60 и кредиту счета 51 «Расчетный счет» на сумму задолженности. Для их просмотра используется кнопка  либо меню *Действия – Результат проведения*, как из формы самого документа *Платежное поручение исходящее*, так и из формы журнала документов, например, *Платежные поручения исхо-*

дящие при этом курсор должен быть установлен на документ, по которому следует открыть результат проведения.

- Сделана запись в выписке банка и соответственно изменено состояние остатка денежных средств на расчетном счете организации в сторону уменьшения на сумму оплаты поставщикам. Для просмотра выписки банка следует выбрать пункт главного меню *Банк → Выписка банка → открыть Выписку на 03.01.201_г.* (рисунок 36).

Примечание – Следует проконтролировать в выписке банка № 1 следующие суммы по расчетному счету: начальный остаток – 95 162 000 р., списание денежных средств (расход) – 16 405 000 р., конечный остаток – 78 757 000 р.

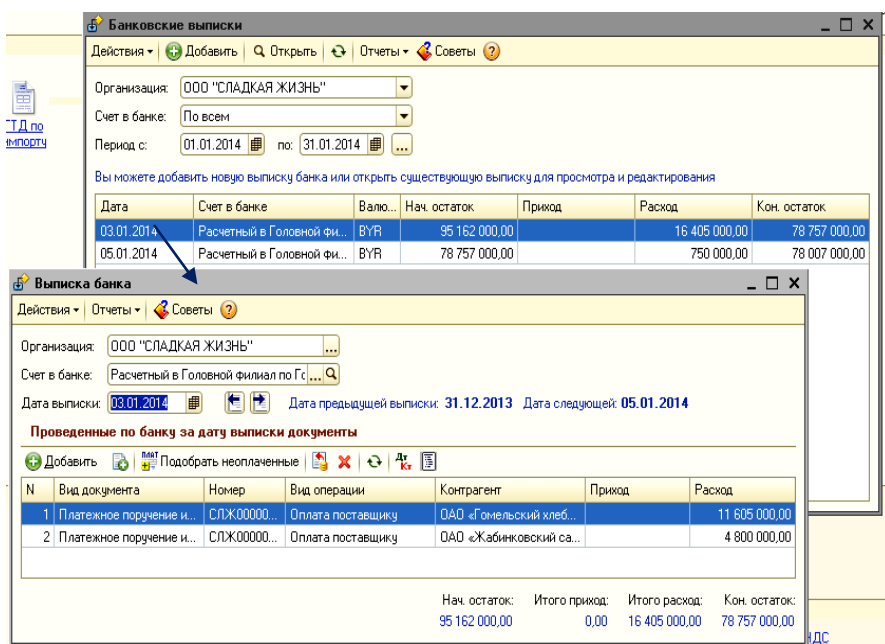


Рисунок 36 – Просмотр выписки банка

- Погашена кредиторская задолженность, которая имела место на начало месяца по ОАО «Гомельский хлебокомбинат» и ОАО «Жабинковский сахарный завод».

Примечание – Следует проверить проведенные расчеты с поставщиками в отчете *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60* (пункт главного меню *Отчеты → Оборотно-сальдовая ведомость по счету → период с 01.01.201_ по 31.01.201_ →*

счет 60 → Сформировать). Сальдо на конец периода по указанным поставщикам не должно быть.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 0845510 от 4 января 201_ г. на склад сырья и материалов от ОДО «Кондитер+» согласно договору № 59/09 поступило сырье (таблица 12).

Таблица 12 – Данные товарно-транспортной накладной № 0845510

Материалы	Цена, р.	Количество	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Яичный порошок, кг	17 500	100	1 750 000	20	350 000	2 100 000
Смесь «Берлинер», шт.	22 500	150	3 375 000	20	675 000	4 050 000
Итого			5 125 000		1 025 000	6 150 000
Примечание – В графе «Цена» указана цена, предлагаемая изготовителем.						

Оформлено платежное поручение № 3 от 5 января 201_ г. на оплату поставщику ОДО «Кондитер +» согласно договору № 59/10 за сырье, поступившее по товарно-транспортной накладной № 0845510.


Порядок выполнения операции поступления материалов от поставщиков без предоплаты следующий:

1. Сформируйте документ *Поступление товаров и услуг*.

В программе «1С:Бухгалтерия 8.2» документом *Поступление товаров и услуг* отражается поступление на склад материалов, предназначенных для производства.

Для создания этого документа необходимо выбрать пункт главного меню *Покупка → Поступление товаров и услуг*, нажать кнопку *Добавить* → выбрать вид операции *Покупка, комиссия*.

В шапке документа следует указать дату документа, собственную организацию (ОАО «Сладкая жизнь»), контрагента – поставщика материальных ценностей – ОДО «Кондитер+», договор (документ – основание расчетов) – *Договор № 60/11*, склад оприходования материалов – *Склад сырья и материалов*.

Поступившие материалы указываются в табличной части на вкладке *Товары*. Для ввода строки необходимо нажать кнопку *Добавить* .

В графу *Номенклатура* следует ввести название материала выбром из справочника *Номенклатура* из группы *Материалы – Яичный порошок*, в графу *Цена изготовителя* – 17 500 р.; в графу *Количество* – 100 кг.

Графа *Цена* заполняется автоматически, если закупочная цена введена в справочнике *Номенклатура* на вкладке *Цены* и хранится в

регистре сведений *Цены номенклатуры*, а для договора с контрагентом в справочнике договоры установлен тип цен по умолчанию – *Закупочная*.


Если выполняется поступление материалов по новым ценам либо поступление нового материала в рассматриваемом документе – *Смесь «Берлинер»*, то цена вводится в графу *Цена после ввода цены* в графе *Цена изготовителя*. В данном случае после проведения документа следует на дату поступления способом «*вести на основании*» из документа *Поступление товаров, услуг* создать документ *Установка цен номенклатуры*, который запишет цену в регистр сведений *Цены номенклатуры* (порядок оформления описан ниже).

Графа *%НДС* заполнится автоматически, если сведения о ставке НДС введены в справочнике *Номенклатура*.

Графы *Сумма НДС*, *Сумма* и *Всего* рассчитываются автоматически.

Для ввода второй строки следует нажать кнопку *Добавить*  .

При заполнении графы *Номенклатура* во второй строке табличной части, следует ввести сначала новый элемент в справочник *Номенклатура* в группу *Материалы – Смесь «Берлинер»* и заполнить для него соответствующие реквизиты на вкладке *По умолчанию*. Затем выбрать его двойным щелчком мыши для заполнения графы документа, ввести цену и количество в соответствующие графы.

После заполнения всех строк табличной части документа *Поступление товаров, услуг* для формирования бухгалтерских проводок и движения в других регистрах документ следует провести, т. е. нажать кнопку *Провести*  либо *Действия* → *Провести*. Документ будет проведен и сохранен в журнале *Поступление товаров и услуг* в меню *Покупка*.

2. Сформируйте документ *Счет-фактура полученный* на основании документа *Поступление товаров и услуг*.

По всем документам поступления формируется документ основание для вычета НДС – *Счет-фактура полученный*, который используется для формирования книги покупок. Для этого после проведения документов *Поступление товаров и услуг* в его окне следует нажать на гиперссылку *Ввести основание для вычета НДС* и нажать *ОК*.

Пример оформления документа *Поступление товаров и услуг* со счетом фактурой по операции № 1 приведен на рисунке 37.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция: Цены и валюты... Действия: [Иконки] Советы ?

Номер: СП/Ж00000001 от: 04.01.2014 12:00:00 Отражать в: ☒ налог: учете

Организация: ООО "СПАДКАЯ ЖИЗНЬ" Склад: Склад "Сырье и материалы"

Контрагент: ООО "Кондигер" Договор: Договор N59/09

Документ: T X

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Вычет НДС

№	Номенклатура	Количество	%НДС	Сумма НДС	Сумма	Всего	Вес(кг)	Упаковка
Цена изгот.	Цена							Код товара...
1	Яичный порошок...	100,000	20%	350 000,00	1 750 000,00	2 100 000		
		17 500,00						
2	Снедь "Берли...	150,000	20%	675 000,00	3 375 000,00	4 050 000		
		22 500,00						

Тип цен: Закупочная Всего (BYR): 6 150 000,00

Основание для вычета НДС: (Счет-фактура полученный) СП/Ж000000003 от 04.01.2014 12:00:00 НДС (сверх): 1 025 000,00

Заявление о ввозе товаров: Ввести заявление о ввозе товаров

Комментарий: [Поле для текста]

Печать БСО Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 37 – Оформление документа *Поступление товаров, услуг*

3. Сформируйте документ *Установка цен номенклатуры* на основании документа *Поступление товаров и услуг* для записи в регистр сведений о цене номенклатуры новых цен по поступившим материалам.

Для этого необходимо выбрать в меню *Действия*, диалогового окна *Поступление товаров и услуг*, пункт *На основании*, после чего из предложенного списка выбрать пункт *Установка цен номенклатуры*. В открывшемся документе установить дату 04.01.201_г., тип цен *Закупочные* и табличная часть будут заполнены автоматически. В табличной части необходимо удалить строку *Яичный порошок*, так как цены по этому наименованию материала не изменились.

Оформление документа *Установка цен номенклатуры* показано на рисунке 38.

4. Сформируйте документ *Платежное поручение исходящее* на основании документа *Поступление товаров и услуг*.

Для этого необходимо выбрать в меню *Действия* диалогового окна *Поступление товаров и услуг*, пункт *На основании*, после чего из предложенного списка выбрать пункт *Платежное поручение исходящее*. В открывшемся окне следует проверить полноту заполнения документа, ввести дату документа 05.01.201_г., статью движения денежных средств *Оплата поставщику за сырье и материалы*.

Данные об оплате заполнять не нужно, так как оплата не подтверждена выпиской из банка.

Нажать кнопку **OK**. Документ будет сохранен в журнале *Платежные поручения исходящие* из меню *Банк* без проведения.

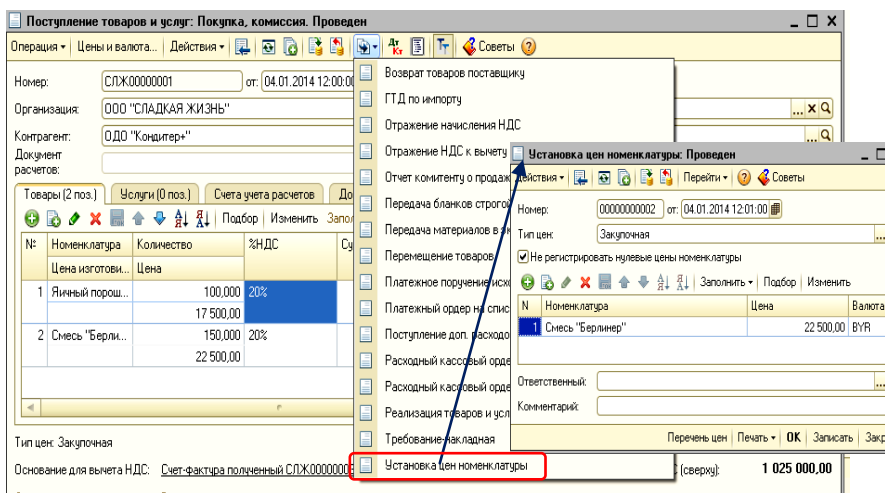



Рисунок 38 – Оформление документа *Установка цен номенклатуры* способом ввести на основании из документа *Поступление товаров (услуг)*

Результат проведения документов проверяется, используя кнопку  либо соответствующую команду *Действия → Результат проведения* в командной панели экранной формы документа либо журнала.

Операция 3. По товарно-транспортной накладной № 0325612 от 5 января 201_ г. на склад сырья и материалов от ОАО «Гомельхлебопродукт» согласно договору № 10/01 поступила мука (таблица 13).

Таблица 13 – Данные товарно-транспортной накладной № 0325612

Материальные ценности	Цена, р.	Количество, кг	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Мука пшеничная высшего сорта М54-28	6 800	1 000	6 800 000	10	680 000	7 480 000
Мука пшеничная высшего сорта М54-25	6 500	1 000	6 500 000	10	650 000	7 150 000
Итого			13 300 000		1 330 000	14 630 000

Доставка сырья осуществлялась транспортом поставщика. Расходы по доставке составили 175 560 р., в том числе налог на добавленную стоимость по ставке 20%.

Оформлено платежное поручение № 4 от 5 января 201_ г. на оплату поставщику ОАО «Гомельхлебпродукт» согласно договору № 10/10 за материалы, поступившие по ТТН № 0325612 и транспортные услуги.

Порядок выполнения операции поступления материалов от поставщиков с дополнительными расходами без предоплаты следующий:

1. Сформируйте документ *Поступление товаров и услуг*.

Для его создания необходимо выбрать пункт главного меню *Покупка* → *Поступление товаров и услуг* нажать кнопку *Добавить* → выбрать вид операции *Покупка, комиссия*.


2. Сформируйте документ *Счет-фактура полученный* на основании документа *Поступление товаров и услуг*.

Для этого после проведения документов *Поступление товаров и услуг* в его окне нажмите на гиперссылку *Ввести основание для вычета НДС* и кнопку *ОК*.

3. Сформируйте документ *Поступление доп. расходов* на основании документа *Поступление товаров и услуг*.

Для этого необходимо выбрать в меню *Действия* диалогового окна *Поступление товаров и услуг* пункт *На основании*, после чего из предложенного списка выбрать пункт *Поступление доп. расходов*. В открывшемся окне проверить автоматическое заполнение реквизитов и ввести следующие дополнительные данные для проведения документа *Поступление доп. расходов*:

- установить дату документа *05.01.201_ г.*;
- в шапке документа в реквизите *Сумма расхода* указать общую сумму дополнительных расходов – *175 560 р.*, которая должна быть распределена по всем позициям номенклатуры из табличной части; Если сумма расходов включает НДС, то на вкладке *Цены и валюта* перед вводом суммы устанавливается флаг *Сумма вкл. НДС*;
- в реквизите *Ставка НДС* выбрать ставку НДС – *20%*;
- в реквизите *Способ распределения* выбрать способ распределения суммы расходов пропорционально сумме номенклатуры (*По сумме*), нажать кнопку *Распределить*.

После заполнения документа его следует провести. Для этого необходимо нажать кнопку *Провести* . Документ будет сохранен и проведен в журнале *Поступление доп. расходов* из меню *покупка*.

4. Сформируйте документ *Счет-фактура полученный* на основании документа *Поступление доп. расходов*, для этого после проведения документов *Поступление доп. расходов* в его диалоговом окне нажмите на гиперссылку *Ввести основание для вычета НДС* и нажать *ОК*.

Оформление документа *Поступление доп. расходов* приведен на рисунке 39.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: [Иконки] [Советы]

Номер: СЛЖ.00000002 от: 05.01.2014 13:00:02 Ввести на основании: ☒ налог. учете

Организация: ООО "СПАДКАЯ ЖИЗНЬ" Склад: Склад "Сырья и материалов"

Контрагент: ОАО «Гомельский хлебокомбинат» Договор: Договор № 10/01

Документ расчетов:

Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации, проведен

Номер: СЛЖ.00000001 от: 05.01.2014 13:00:04 Отразить в: ☒ налог. учете

Организация: ООО "СПАДКАЯ ЖИЗНЬ" Сумма расхода: 175 560,00

Контрагент: ОАО «Гомельский хлебопродукт» Договор: Договор № 10/01

Способ распределения: По сумме Документ расчетов с контрагентом

Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00

Содержание: Доп.расходы -транспортные

Счета учета расчетов Дополнительно Вычет НДС

№	Номенклатура	Партия	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Счет учета (...)	Счет
1	Мука пшеничная в...	13	1 000,000	7 480 000,00	89 760,00	10.1	18.3	
2	Мука пшеничная в...	14	1 000,000	7 150 000,00	85 800,00	10.1	18.3	
				14 630 000,00	175 560,00			

Всего (BYR): 175 560,00

Рисунок 39 – Пример оформления документа *Поступление доп. расходов* способом *ввести на основании*

5. Сформируйте документ *Платежное поручение исходящее* для оплаты поставщику за материалы и транспортные услуги на основании документа *Поступление товаров и услуг*.

Для этого необходимо в диалоговом окне проведенного документа *Поступление товаров и услуг* выбрать в меню *Действия* пункт *На основании*, после чего из предложенного списка выбрать пункт *Платежное поручение исходящее*. В открывшемся окне проверить полноту заполнения документа, ввести дату документа *05.01.201_г.*, статью движения денежных средств *Оплата поставщику за сырье и материалы*.

Для ввода данных по оплате за транспортные услуги следует в реквизиты платежа платежного поручения добавить новую строку и

заполнить ее вручную по данным ранее оформленного документа *Поступление доп. расходов*.

Примечание – Следует помнить, что *Реквизиты платежа* в платежном документе принимают форму таблицы (списка), если нажата кнопка *Список* в верхней командной панели окна документа.

Данные об оплате заполнять не нужно, так как оплата в этой операции еще не подтверждена выпиской из банка.

Нажать кнопку *ОК*. Документ будет сохранен в журнале *Платежные поручения исходящие* из меню *Банк* без проведения.

Пример оформления документа *Платежное поручение исходящее* по операции 2 приведен на рисунке 40.

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Не проведен

Операция: Действия: [Иконки] [Список] [Иконки] [Советы]

Номер: СЛЖ.000000004 Дата: 06.01.2014 14:00:00 Счет учета: 51 Отразить в: ☒ налог, учет

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Банковский счет: Расчетный в Головной филиал по Гомельской области

Получатель: ОАО «Гомельсклебопродукт» Счет получателя: Расчетный в Головной филиал по Гомельской области

Сумма: 14 805 560,00 Очередность: ...X

Расшифровка платежа: УНП / КПП Дополнительно

Итого платежей по списку: 14 805 560,00 BYR

№	Договор контрагента...	Документ...	Сумма платежа	Ставка НДС	Сумма НДС	Курс взаим.	Сумма взаиморасч.	Статья движ. ден. ср.	Счет расчетов
1	Договор № 10/01		14 630 000,00	10%	1 330 000,00	1,00	14 630 000,00	Оплата поставщика...	60.1
2	Договор № 10/01		175 560,00	20%	29 260,00	1,00	175 560,00	Оплата поставщика...	60.1

Назначение платежа

Оплата по договору Договор № 10/01
Сумма 14 805 560
В т.ч. НДС(10%) 1 330 000
(с расшифровкой)

Данные об оплате

☐ Платежное поручение оплачено: ... Заполняется при поступлении выписки банка.

Ответственный: ...

Комментарий: ...

Платежное поручение | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рисунок 40 – Оформление документа *Платежное поручение исходящее* с расшифровкой платежа списком

Операция 4. Выписано платежное поручение № 5 от 6 января 201 г. на авансовый платеж ОАО «Глубокский молочноконсервный комбинат» по счету на оплату № 124 согласно договору № 89/12 на сумму 4 796 000 р., в том числе НДС по ставке 10% на сумму 436 000 р. Данные контрагента следующие: УНП 300022460, р/с 3012200290057, код 150801414 в отделении ОАО «Белагропромбанк».

Операция 5. Согласно полученной банковской выписке от 6 января 201_ г. произведена оплата за материалы и услуги поставщикам по платежным поручениям № 3–5 (операции 3–5). Регистрацию оплаты документов выполните с помощью обработки *Выписка банка*.

Для регистрации оплаты с помощью обработки необходимо выбрать в главном меню пункт *Банк → Выписка банка*. Для создания новой выписки на дату 6 января 201_ г. нажать кнопку *Добавить*.

Для ввода платежных поручений в выписку следует нажать на кнопку *Подобрать неоплаченные*. В окне *Подбор документов для выписки банка* установите флажки для платежных документов, которые оплачены по выписке, нажмите кнопку *Провести отмеченные*. Окно документа *Выписка банка* автоматически заполнится, а в платежных поручениях будет установлен признак *Платежное поручение оплачено* и дата оплаты (рисунок 41).

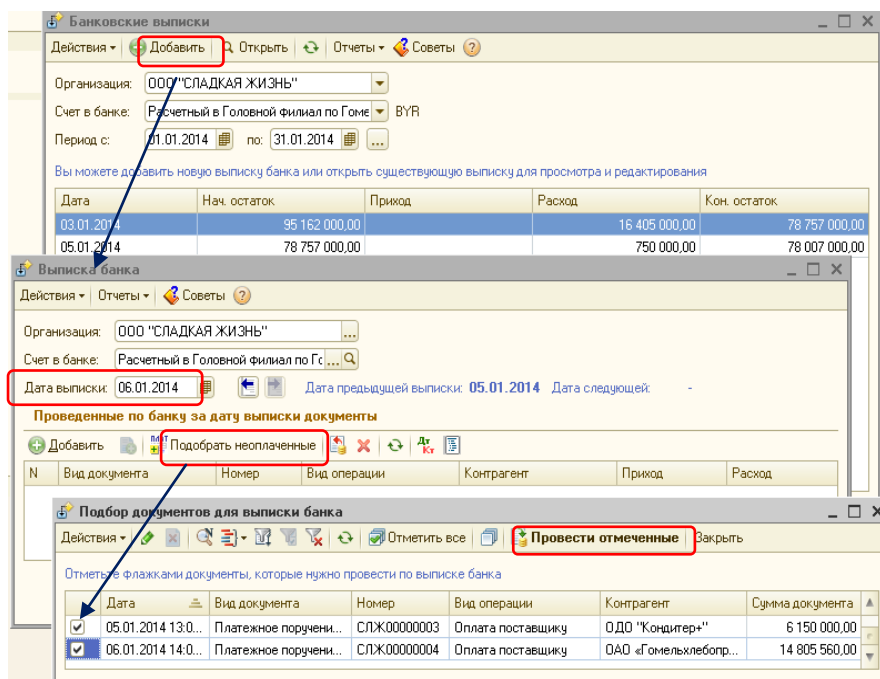


Рисунок 41 – Регистрация оплаченных документов в обработке *Выписка банка*

Просмотр проводок, формируемых после проведения документом *Платежное поручение исходящее*, можно осуществлять как в самой выписке банка, так и в журналах документов *Платежные поручения исходящие* и *Банковские расчетные документы*, а также в самой экранной форме платежного поручения по кнопке **Дт Кт**.

Если поставщику оформлена предоплата (платежное поручение № 5 ОАО «Глубокский молочноконсервный комбинат»), то при проведении документа *Платежное поручение исходящее* должна быть сформирована следующая проводка: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками», субсчету 2 «Авансы выданные», Кредит счета 51 «Расчетный счет» (рисунок 42).

Результат проведения документа Платежное поручение исходящее СЛЖ000000095 от 06.01.2014 12:00:00

Действия • ? Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет НДС расчеты с поставщиками

Действия • ?

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма...	№ журнала
Дт Кт	602	ОАО «Глубокский молочноконсервный ко... Договор № 89/12 Платежное поручение исходящее СЛЖ000...		51	Расчетный в Головно... Оплата поставщикам...		4 796 000,00 Оплата (аванс)

Рисунок 42 – Результат проведения документа *Платежное поручение исходящее № 5*

Операция 6. По товарно-транспортной накладной № 0223925 от 8 января 201_ г. на склад сырья и материалов от ОАО «Глубокский молочноконсервный комбинат» согласно договору № 25/01 поступило сырье (таблица 14, рисунки 43 и 44).

Таблица 14 – Данные товарно-транспортной накладной № 0223925

Материальные ценности	Цена, р.	Количество, кг	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Сумма с НДС, р.
Молоко сгущенное с сахаром вареное «Лакомка» 8,5%	21 800	200	4 360 000	10	436 000	4 796 000
Итого			4 360 000		436 000	4 796 000

Поступления товаров и услуг

Операция | Цены и валюта... | Действия | Советы

Номер: СЛЖ00000003 от: 08.01.2014 8:00:03 Отразить в: ☒ налог. учете

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Склад: Склад "Сырья и материалов"

Контрагент: ОАО «Глубокский молочноконсервный комби» Договор: Договор № 89/12

Документ расчетов:

Установка цен номенклатуры: Не проведен *

Номер: 00000000005 от: 08.01.2014 8:00:06

Тип цен: Закупочная

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Молоко сгущенное с сахаром вареное "Лак...	21 800,00	BYR

Тип цен: Закупочная

Основание для вычета НДС:

Заявление о ввозе товаров:

Комментарий:

Перечень цен | Печать | OK | Записать | Закреть

Печать БСО | Печать | OK | Записать | Закреть

4 796 000

4 796 000,00

436 000,00

Рисунок 43 – Оформление документа *Поступление товаров и услуг*

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг СЛЖ00000003 от 08.01.2014 8:00:03

Действия | Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | НДС предъявленный | НДС расчеты с поставщиками | НДС Учет распределенных оплат поставщикам

Счет Дт	Субkonto Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	К...	Сумма
		Валюта Дт			В...	Содержание
		Вал. сумма Дт			В...	№ журнала
60.1	ОАО «Глубокский молочноконсервный ко... Договор № 89/12		60.2	ОАО «Глубокский молочноконсер... Договор № 89/12	Зачет аванса поставщику	4 796 000,00
	Поступление товаров и услуг СЛЖ0000000...			Платежное поручение исходящее ...	АВ	
10.1	Молоко сгущенное с сахаром вареное "Л... 15	200,000	60.1	ОАО «Глубокский молочноконсер... Договор № 89/12	Оприходованы ТМЦ	4 360 000,00
	Склад "Сырья и материалов"			Поступление товаров и услуг СЛ...		
18.3	ОАО «Глубокский молочноконсервный ко... Поступление товаров и услуг СЛЖ0000000...		60.1	ОАО «Глубокский молочноконсер... Договор № 89/12	Выделен НДС	436 000,00
				Поступление товаров и услуг СЛ...		

Рисунок 44 – Результат проведения документа по операции 6

Задание 5.3. Сформируйте и проанализируйте бухгалтерские итоги по счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам и субконто с использованием стандартных отчетов программы из меню *Отчеты* (рисунок 45):

- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету;*
- *Карточка счета;*
- *Анализ счета.*

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (Январь 2014 г.) ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"					
Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?					
Период с: 01.01.2014 по: 31.01.2014 Счет: 60 Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"					
	Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.1			16 405 000,00	42 156 560,00	25 751 560,00
	ОАО «Глубокский молочноконсервный комбинат»			4 796 000,00	4 796 000,00
	Договор № 89/12			4 796 000,00	4 796 000,00
	Поступление товаров и услуг СЛЖ000000003 от 08.01.2014 8:00:03			4 796 000,00	4 796 000,00
	ОАО «Гомельхлебопродукт»		11 605 000,00	26 410 560,00	14 805 560,00
	Договор № 10/01		11 605 000,00	26 410 560,00	14 805 560,00
	Отражение НДС к вычету СЛЖ000000001 от 31.12.2013 8:00:02		11 605 000,00	11 605 000,00	
	Поступление товаров и услуг СЛЖ000000002 от 05.01.2014 13:00:02			14 630 000,00	14 630 000,00
	Поступление доп. расходов СЛЖ000000001 от 05.01.2014 13:00:04			175 560,00	175 560,00
	ОАО «Жабинковский сахарный завод»		4 800 000,00	4 800 000,00	
	Договор №60/11		4 800 000,00	4 800 000,00	
	Отражение НДС к вычету СЛЖ000000002 от 31.12.2013 8:00:02		4 800 000,00	4 800 000,00	
	ОДО "Кондитер+"			6 150 000,00	6 150 000,00
	Договор №59/09			6 150 000,00	6 150 000,00
	Поступление товаров и услуг СЛЖ000000001 от 04.01.2014 12:00:00			6 150 000,00	6 150 000,00
60.2				4 796 000,00	4 796 000,00
	ОАО «Глубокский молочноконсервный комбинат»			4 796 000,00	4 796 000,00
	Договор № 89/12			4 796 000,00	4 796 000,00
	Платежное поручение исходящее СЛЖ000000005 от 06.01.2014 12:00:00			4 796 000,00	4 796 000,00
Итого			16 405 000,00	46 952 560,00	30 547 560,00

Рисунок 45 – Отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Задание 5.4. Обработайте хозяйственные операции № 7–11 по передаче материалов в производство и их списанию, инвентаризации по складу с использованием документов:

- *Перемещение товаров* (меню *Склад*);
- *Требование-накладная* (меню *Производство*);

- *Инвентаризация товаров на складе* (меню *Склад*);
- *Списание товаров* (меню *Склад*);
- *Оприходование товаров* (меню *Склад*).

Операция 7. По накладной на внутреннее перемещение № 10 от 10 января 201_ г. переданы со склада сырья и материалов в кладовую кондитерского цеха материалы согласно производственному заданию (таблица 15).

Таблица 15 – Данные накладной на внутреннее перемещение № 10

Материальные ценности	Затребовано	Отпущено
Мука пшеничная высшего сорта М54-28, кг	300	300
Смесь «Берлинер», кг	30	30
Сахар, кг	7,5	7,5
Маргарин, кг	27	27
Дрожжи, кг	24	24
Яичный порошок, шт.	34	34
Молоко сгущенное с сахаром вареное «Ла-комка» 8,5%, кг	20	20

Для оформления передачи номенклатурных позиций между складами предназначен документ *Перемещение товаров* (меню *Склад* → *Перемещение товаров* → *Добавить* → выбрать операцию *Товары, продукция*).

В шапке документа указываются склад-отправитель – *Склад сырья и материалов*, а также склад-получатель – *Кладовая кондитерского цеха*.

В табличной части выбором из справочника *Номенклатура* вводятся наименования перемещаемых материальных ценностей и их количество (при большом списке номенклатуры лучше использовать кнопку *Подбор (по остаткам номенклатуры)*). По кнопке *Заполнить партии* в табличную часть для каждой строки вносится номер партии (рисунки 46).

Операция 8. По требованию-накладной № 12 от 11 января 201_ г. списаны израсходованные материалы на производство готовой продукции Берлинеры со сгущенкой из кладовой кондитерского цеха (таблица 16).

Перемещение товаров: Товары, продукция, Проведен

Операция Действия

Номер: СЛЖ00000001 от: 10.01.2014 12:00:02 Отразить в: ☒нал. учете

Организация: 000 "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"

Отправитель: Склад "Сырья и материалов" Получатель: Кладовая кондитерского цеха

Товары (7 поз.) Товары на комиссии (0 поз.) Счета списания НДС ТТН и ТН Списание БСО

№	Номенклатура	Партия	Цена и...	Количество	Счет учета о...	Счет учета п...	Счет учета о...
1	Дрожжи	2	13 400,...	24,000	10.1	10.1	10.1
2	Маргарин	3	14 100,...	27,000	10.1	10.1	10.1
3	Молоко сгущенное с сахаром варен...	15	21 800,...	20,000	10.1	10.1	10.1
4	Мука пшеничная высший сорт М54-28	4	6 800,00	300,000	10.1	10.1	10.1
5	Сахар	5	7 600,00	7,500	10.1	10.1	10.1
6	Смесь "Берлинер"	12		30,000	10.1	10.1	10.1
7	Яичный порошок	11		34,000	10.1	10.1	10.1
Итого:				442,500			

Ответственный: Коннентарий:

Результат проведения документа Перемещение товаров СЛЖ00000001 от 10.01.2014 12:00:02

Действия... Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский учет Кт Налоговый учет

Запоминать внесенные изменения

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количе...	Сумма
		Валюта Дт			Валют...	Содержание
		Вал. сум...			Вал. су...	№ журнала
Дт Кт	10.1	Дрожжи	24,000	10.1	Дрожжи	321 600,00
		Кладовая кондитерского цеха			Склад "Сырья и мат...	Перемещение ...
Дт Кт	10.1	Маргарин	27,000	10.1	Маргарин	380 700,00
						Перемещение ...

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рисунок 46 – Оформление документа *Перемещение товаров*

Таблица 16 – Данные требования-накладной № 12

Материальные ценности	Израсходовано
Мука пшеничная высший сорт М54-28, кг	300
Смесь «Берлинер», кг	30
Сахар, кг	7,5
Маргарин, кг	27
Дрожжи, кг	24
Яичный порошок, шт.	34
Молоко сгущенное с сахаром вареное «Лакомка» 8,5%, кг	20

Для оформления операций, отражающих списание материалов израсходованных на выпуск готовой продукции, используется документ требование-накладная (меню *Производство* → *Требование-накладная*). В табличной части вкладки *Материалы* указываются материалы, передаваемые в производство и их количество. Для этого удобно использо-

вать множественный подбор из справочника путем нажатия кнопки *Подбор* → *По остаткам номенклатуры*. Для автоматического ввода партий используется кнопка *Заполнить партии* (рисунок 47).

The screenshot shows the 'Требование-накладная: Проведен' (Requirement-Receipt: Executed) window. The left pane displays a table of materials with the following data:

№	Номенклатура	Партия	Количество	Счет учета
1	Дрожжи	2	24,000	10.1
2	Маргарин	3	27,000	10.1
3	Молоко сгущенное с сахаром вар.	15	20,000	10.1
4	Мука пшеничная высшего сорта М54...	4	300,000	10.1
5	Сахар	5	7,500	10.1
6	Смесь «Берлинер»	12	30,000	10.1
7	Яичный порошок	11	34,000	10.1

The right pane shows the 'Счета затрат' (Expense Accounts) section, where account 201 is selected. The 'OK' button is highlighted in the bottom right corner.

Рисунок 47 – Оформление документа *Требование-накладная*

На вкладке *Счета учета затрат* указываются счет учета затрат – субсчет 1 «Основное производство» счета 20 и его субконто-аналитика (подразделение, номенклатурная группа, статья затрат).

Операция 9. По накладной на внутренне перемещение материалов № 11 от 12 января 201_ г. переданы со склада сырья и материалов в кладовую кондитерского цеха сырье и тара согласно производственному заданию (таблица 17).

Таблица 17 – Данные накладной на внутреннее перемещение № 11

Материальные ценности	Затребовано	Отпущено
Мука пшеничная высшего сорта М54-25, кг	400	400
Смесь «Берлинер», кг	40	40
Сахар, кг	10	10
Маргарин, кг	35	35
Дрожжи, кг	32	32
Яичный порошок, шт.	36	36
Десертная паста «Персик», кг	20	20

Операция 10. По требованию-накладной № 13 от 13 января 201_ г. списано израсходованное сырье на производство готовой продукции «Берлинер персиковый» (таблица 18).

Таблица 18 – Данные требования-накладной № 13

Материальные ценности	Израсходовано
Мука пшеничная высшего сорта М54-25, кг	400
Смесь «Берлинер», кг	40
Сахар, кг	10
Маргарин, кг	36
Дрожжи, кг	32
Яичный порошок, шт.	36
Десертная паста «Персик», кг	20

Операция 11. Согласно приказу руководителя организации № 28 от 15 января 201_ г. на складе сырья и материалов была проведена инвентаризация материальных ценностей (члены комиссии – Г. И. Бух, М. О. Буйко, А. И. Квасова)

По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись № 14 (таблица 19).

Таблица 19 – Данные инвентаризационной описи № 14

Материальные ценности	Количество фактическое
Мука пшеничная высшего сорта М54-28, кг	1 000
Мука пшеничная высшего сорта М54-25, кг	600
Смесь «Берлинер», кг	81
Сахар, кг	612,5
Маргарин, кг	85
Дрожжи, кг	15
Яичный порошок, шт.	32
Молоко сгущенное с сахаром вареное «Лакомка» 8,5%, кг	180
Десертная паста «Персик», кг	80

Для оформления операции по инвентаризации материальных ценностей на складе используется документ *Инвентаризация товаров на складе* из пункта главного меню *Склад*.

Для автоматического заполнения табличной части документа информацией об остатках материалов на складе, указанном в шапке документа следует нажать кнопку *Заполнить* → *Заполнить по остаткам на складе*. После этого в графу *Количество* вручную вводятся фактические остатки на складе, полученные в результате проведенной инвентаризации. В графе *Отклонение* программой фиксируется отклонение между фактическими и учетными данными.

Документ *Инвентаризация товаров на складе* не формирует проводок и не делает движений по регистрам (рисунок 48).

Инвентаризация товаров на складе: Инвентаризация товаров на складе СЛЖ00000001 от 15.01.2014 10:00:00

Действия | Перейти | Советы

Номер: СЛЖ00000001 от: 15.01.2014 10:00:00 Склад: Склад "Сырья и материалов"

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Ответственное лицо: Круглик Мария Николаевна

Счет учета БУ:

Товары | Дополнительно

Заполнить | Подбор | Заполнить партии

№	Номенклатура	Партия	Счет учет...	Отклонение	Количество	Учет. количест...	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	Маргарин	3	10.1	-3	85,000	88,000	14 100,00	1 198 500,00	1 240 800,00
2	Мука пшеничная высший сорт М54-28	13	10.1	0	1 000,000	1 000,000	6 881,60	6 881 600,00	6 881 600,00
3	Смесь "Берлинер"	12	10.1	1	81,000	80,000	22 500,00	1 822 500,00	1 800 000,00
4	Десертная паста «Персик»	1	10.1	0	80,000	80,000	19 900,00	1 592 000,00	1 592 000,00
5	Мука пшеничная высший сорт М54-25	14	10.1	0	600,000	600,000	6 578,00	3 946 800,00	3 946 800,00
6	Дрожжи	2	10.1	-4	15,000	19,000	13 400,00	201 000,00	254 600,00
7	Молоко сгущенное с сахаром вареное	15	10.1	0	180,000	180,000	21 800,00	3 924 000,00	3 924 000,00
8	Яичный порошок	11	10.1	2	32,000	30,000	17 500,00	560 000,00	525 000,00
Сумма, BYR:									25 055 400,00
Сумма по учету, BYR:									25 093 800,00

Рисунок 48 – Оформление документа *Инвентаризация товаров на складе*

Излишки ценностей, выявленные в результате инвентаризации, оприходованы на складе сырья и материалов. Недостающие материальные ценности списаны.

Для отражения результатов инвентаризации в учете используются документы *Оприходование товаров* и *Списание товаров* из пункта главного меню *Склад*.

Эти документы рекомендуется создать способом ввести на основании из формы документа *Инвентаризация товаров на складе* (рисунок 49).

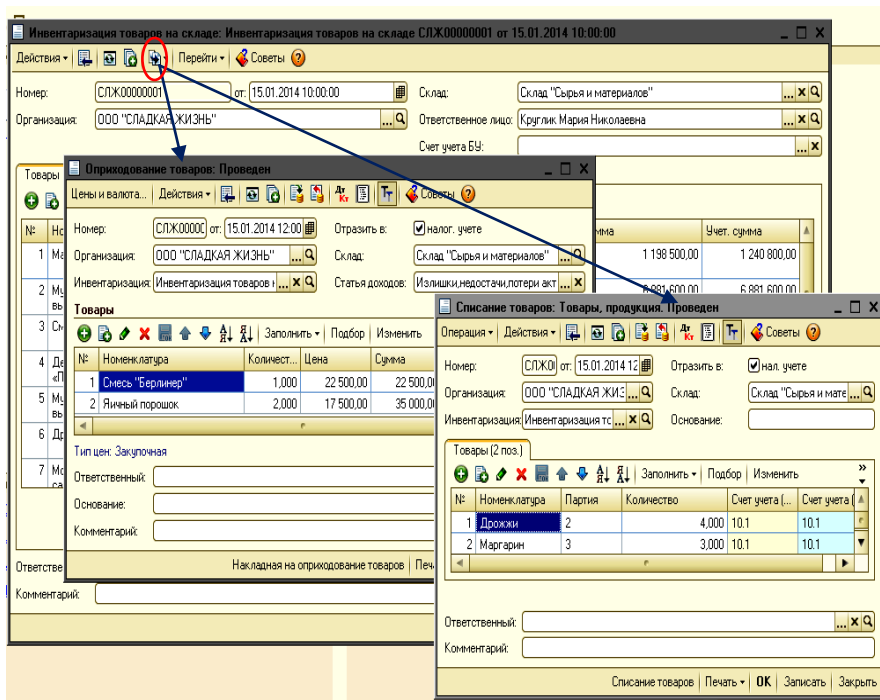


Рисунок 49 – Оформление документов *Списание товаров* и *Оприходование товаров*

Сформируйте по каждому складу материальный отчет на дату проведения инвентаризации (пункт главного меню *Склад* → *Материальный отчет по МОЛ*).

Сформируйте для печати инвентаризационные описи и сличительные ведомости по результатам проведения инвентаризации (кнопка *Печать* в форме ввода документа *Инвентаризация товаров на складе*).

Задание 5.5. Проконтролируйте правильность ввода документов (по операциям 8–11), используя следующие отчеты из меню *Отчеты*:

- *Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 10 «Материалы» и 20 «Основное производство»;*
- *Карточка счета по счету 10 «Материалы», субсчету 1 «Сырье и материалы»;*
- *Анализ счета по счету 10 «Материалы».*

Вопросы для самоконтроля

1. Как организован аналитический учет материалов в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»?
2. Какие справочники необходимо заполнить для ведения учета материалов, какова их взаимосвязь?
3. Какой документ используется для оформления поступления материалов? Какие проводки формируются документом при его проведении?
5. Каким документом оформляются транспортные расходы по доставке материалов?
6. Какие документы используются по учету перемещения и списания материалов? Порядок их оформления. Какие проводки формируются по документам?
7. Какие документы используются для оформления результатов инвентаризации материалов? Порядок их оформления. Какие проводки формируются по документам?
8. Как оформить документ способом «ввести на основании»? Как посмотреть структуру подчиненности документов?
9. В каких журналах документов можно найти оформленные документы *Поступление товаров, услуг, Перемещение товаров, Требования накладная*?
10. В каких журналах документов можно найти оформленный документ «Платежное поручение исходящее»?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 6

Организация и технология автоматизации учета готовой продукции и расчетов с покупателями в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить организацию учета и технологию обработки операций по учету выпуска и реализации готовой продукции, расчетов с покупателями.

Задание 6.1. Рассмотрите настройку в плане счетов следующих счетов бухгалтерского учета (рисунок 50):

- счет 43 «Готовая продукция»;
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

• счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

План счетов бухгалтерского учета									
Действия									
Перейти Журнал проводок Счета Субконто Описание счета Печать									
Код	Быстрый..	Наименование	З...	А...	В...	К...	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
43	43	Готовая продукция		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
62	62	Расчеты с покупателями и заказчиками		АП			Контрагенты	Договоры	
62.1	621	Расчеты с покупателями и заказчиками		А			Контрагенты	Договоры	
62.2	622	Расчеты в порядке инкассо		А			Контрагенты	Договоры	
62.3	623	Расчеты по плановым платежам		А			Контрагенты	Договоры	
62.4	624	Векселя полученные		А			Контрагенты	Договоры	Ценные бум...
62.5	625	Авансы полученные		П			Контрагенты	Договоры	
90	90	Доходы и расходы по текущей деятельности		АП			(об) Номенкла...		
90.1	901	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг		П			(об) Номенкла...	(об) Ставки НДС	
90.1.1	9011	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг		П			(об) Номенкла...	(об) Ставки НДС	
90.2	902	Налог на добавленную стоимость		А			(об) Номенкла...	Ставки НДС	
90.3	903	Прочие налоги и сборы, исчисленные из выручки от реализации пр...		А			(об) Номенкла...		
90.3.1	9031	Прочие налоги и сборы, исчисленные из выручки от реализации пр...		А			(об) Номенкла...		

Рисунок 50 – Фрагмент плана счетов

Определите, по каким счетам организован многомерный и многоуровневый аналитический учет, какие объекты программы (справочники, перечисления, документы) используются для организации аналитического учета по данным счетам.

Задание 6.2. С использованием документа *Установка цен номенклатуры* установите цены реализации для готовой продукции на 1 января 201_ г. согласно данным таблицы 20.

Таблица 20 – Сведения о ценах реализации готовой продукции

Наименование	Тип цены	Цена, р.
Берлинер со сгущенкой, шт.	Продажная	7 050
Берлинер персиковый, упаковок	Продажная	6 750

Документ *Установка цен номенклатуры* предназначен для документального фиксирования изменения отпускных цен (меню *Предприятие* → *Товары (материалы, продукция, услуги* → *Установка цен номенклатуры*).

В документе указывается тип цен (в данном случае – *Продажная цена*), вводится список позиций номенклатуры, и для них назначаются цены. По кнопке *Заполнить* можно произвести автоматическое заполнение табличной части документа. При этом возможны различные варианты заполнения. При выполнении данного задания используется

вариант *Заполнить по группе номенклатуры*. При этом табличная часть документа будет автоматически заполнена наименованиями продукции из справочника *Номенклатура*. Далее следует ввести цены реализации в графу *Цена* вручную.

При проведении документа информация о ценах записывается в регистр сведений *Цены номенклатуры* по каждой позиции номенклатуры на дату документа.

Проверьте запись цен в периодическом регистре сведений *Цены номенклатуры*, используя пункт главного меню *Предприятие → Товары (материалы, продукция, услуги) → Цены номенклатуры* и в справочнике *Номенклатура* в закладке *Цены*.

Задание 6.3. Обработайте хозяйственные операции 1 и 2 по выпуску готовой продукции и оприходованию ее на склад *Готовая продукция* с использованием документа *Отчет производства за смену*.

Операция 1. Согласно отчету производства за смену № 8 от 11 января 201_ г. оприходована на склад *Готовая продукция* продукция, выпущенная в кондитерском цеху (таблица 21).

Таблица 21 – Данные отчета производства за смену № 8

Продукция	Количество, шт.	Цена (плановая), р.	Сумма (плановая), р.
Берлинер со сгущенкой	1 700	4 700	7 990 000

Для регистрации выпуска готовой продукции производственным подразделением и оприходования ее на склад предназначен документ *Отчет производства за смену*.

Для его оформления следует выбрать меню *Производство → Отчет производства за смену* → кнопка *Добавить* → вид операции *Продукция, внутренние услуги*. Выпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости. Пример оформления документа и результат его проведения представлен на рисунке 51.

Операция 2. Согласно отчету производства за смену № 9 от 14 января 201_ г. оприходована на склад *Готовая продукция* продукция, выпущенная в кондитерском цехе (таблица 22).

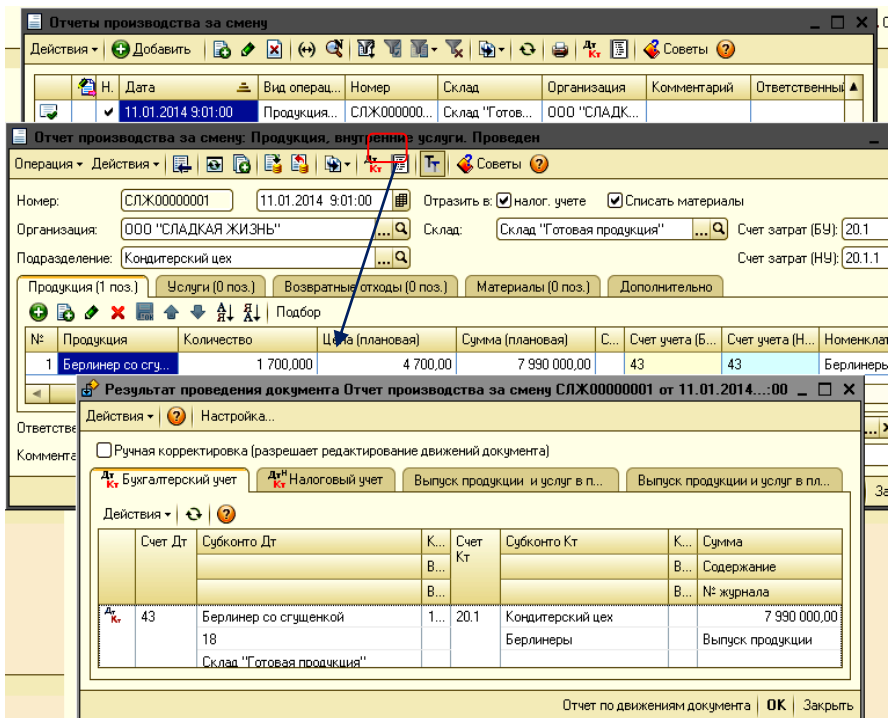


Рисунок 51 – Оформление документов *Отчет производства за смену*

Таблица 22 – Данные отчета производства за смену № 9

Продукция	Количество, шт.	Цена (плановая), р.	Сумма (плановая), р.
Берлинер персиковый	700	4 500	3 150 000

Задание 6.4. Обработайте хозяйственные операции 3–16 по реализации готовой продукции покупателям и расчетов с ними с использованием документов типовой конфигурации:


- *Счет на оплату покупателю* (меню *Продажа*);
- *Реализация товаров, услуг* (меню *Продажа*);
- *Платежное поручение входящее* (меню *Банк*);
- *Платежное требование выставленное* (меню *Банк*).

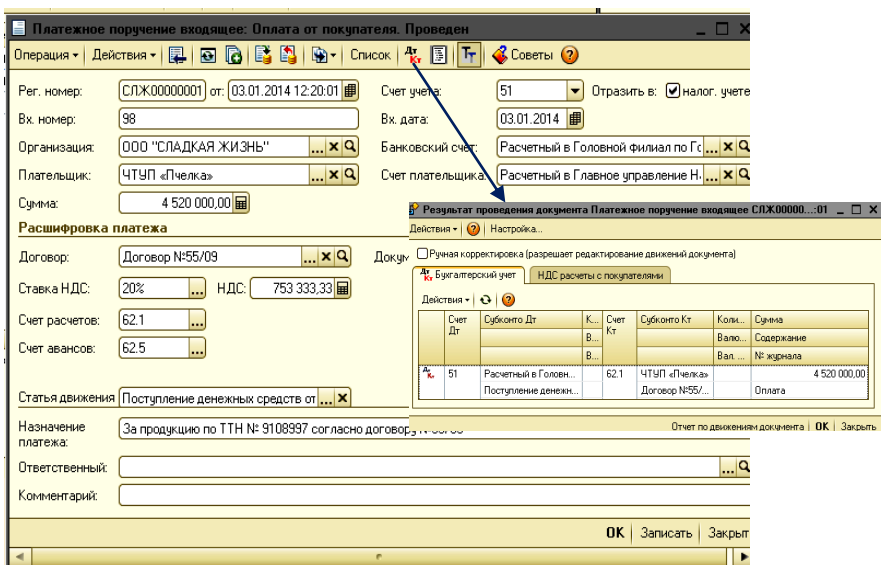
При создании документа *Реализация товаров, услуг* по возможности необходимо использовать способ *Ввести на основании* из ранее оформленного документа *Счет на оплату*. При создании документа

Платежное поручение входящее – из документа *Реализация товаров, услуг* либо *Счет на оплату*.

Операция 3. По платежному поручению покупателя ЧТУП «Пчелка» № 98 от 3 января 201_ г. зачислены на расчетный счет денежные средства за готовую продукцию, отгруженную по товарно-транспортной накладной № 9108997 согласно договору № 55/09, в размере 4 520 000 р., в том числе НДС по ставке 20% на сумму 753 400 р.

Для отражения в учете поступления безналичных денежных средств от покупателей на расчетный счет организации используется документ *Платежное поручение входящее*. Для его оформления необходимо выбрать меню *Банк* → *Платежное поручение входящее* → кнопка *Добавить* → вид операции *Оплата от покупателя*.

Заполнять все реквизиты следует согласно рисунку и провести документ, нажав кнопку  либо *OK* (рисунок 52).



Платежное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Операция: Действия | Список | Советы

Рег. номер: СЛЖ00000001 от: 03.01.2014 12:20:01 Счет учета: 51 Отразить в: ☒ налог. учете

Вх. номер: 98 Вх. дата: 03.01.2014

Организация: 000 "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Банковский счет: Расчетный в Головной филиал по Г... Q

Плательщик: ЧТУП «Пчелка» Счет плательщика: Расчетный в Главное управление Н... Q

Сумма: 4 520 000,00

Расшифровка платежа

Договор: Договор N55/09 Докум: ☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ставка НДС: 20% НДС: 753 333,33 ☐ Бухгалтерский учет ☒ НДС расчеты с покупателями

Счет расчетов: 62.1

Счет авансов: 62.5

Статья движения: Поступление денежных средств от ...

Счет	Субконто Дт	К...	Счет	Субконто Кт	Коли...	Сумма
		В...			Вал...	Содержание
		В...				№ журнала
51	Расчетный в Головн...		62.1	ЧТУП «Пчелка»		4 520 000,00
	Поступление денежн...			Договор N55/...		Оплата

Назначение платежа: За продукцию по ТТН №: 9108997 согласно договору... Отчет по движению документа: OK | Закрыть

Ответственный: Комментарий:

OK | Записать | Закрыть


Рисунок 52 – **Оформление и результат проведения документа**
Платежное поручение входящее

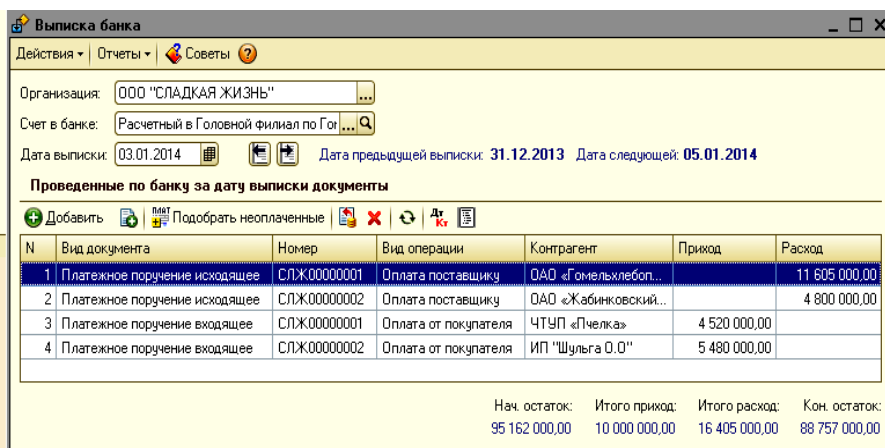
Операция 4. По платежному поручению покупателя ИП О. О. Шульга № 5 от 3 января 201_ г. зачислены на расчетный счет денежные средства за готовую продукцию, отгруженную по товарно-транспортной

накладной № 9108998 согласно договору № 56, на сумму 5 480 000 р., в том числе НДС по ставке 20% – 913 000 р.

Платежные поручения входящие будут внесены в список журналов *Банковские расчетные документы* и *Платежные поручения входящие* из меню *Банк*, а также *Документы покупателей* из меню *Продажа*. В этих журналах их можно просмотреть, отредактировать или удалить при необходимости.

После проведения документа автоматически делается запись в выписке банка и изменяется состояние остатка денежных средств на расчетном счете организации.

Проверьте изменения данных банковской выписки на 4 января 201_ г. в обработке *Выписка банка* (меню *Банк* → *Выписка банка* → *Открыть выписку 03.01.201_ г.*  **Открыть**) (рисунок 53).



N	Вид документа	Номер	Вид операции	Контрагент	Приход	Расход
1	Платежное поручение исходящее	СЛЖ.000000001	Оплата поставщику	ОАО «Гомельхлебоп...		11 605 000,00
2	Платежное поручение исходящее	СЛЖ.000000002	Оплата поставщику	ОАО «Жабинковский...		4 800 000,00
3	Платежное поручение входящее	СЛЖ.000000001	Оплата от покупателя	ЧТУП «Пчелка»	4 520 000,00	
4	Платежное поручение входящее	СЛЖ.000000002	Оплата от покупателя	ИП "Шульга О.О."	5 480 000,00	

Нач. остаток: 95 162 000,00 Итого приход: 10 000 000,00 Итого расход: 16 405 000,00 Кон. остаток: 88 757 000,00

Рисунок 53 – Выписка банка с платежными документами за 3 января

Проанализируйте произведенные расчеты с покупателями и ЧТУП «Пчелка» и ИП О. О. Шульга с использованием отчета *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62* (пункт главного меню *Отчеты* → *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* → период с *01.01.201_ по 03.01.201_* → *счет 62* → *Сформировать*).

Сальдо на конец периода по указанным контрагентам должно отсутствовать.

Операция 5. По товарно-транспортной накладной № 9090433 от 8 января 201_ г. со склада *Готовая продукция* реализована продукция ЧТУП «Пчелка» согласно договору № 55/09 от 10 января 201_ г. по ТТН № 9090433 (таблица 23).

Таблица 23 – Данные товарно-транспортной накладной № 9090433

Продукция	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Берлинер со сгущенкой	1 200	7 050	8 460 000	20	1 692 000	1 015 2000
Берлинер персиковый	600	6 750	4 050 000	20	810 000	4 860 000
Итого			12 510 000		2 502 000	15 012 000

Оплата за продукцию произведена покупателем ЧТУП «Пчелка» по платежному поручению № 99 от 8 января 201_ г.

Порядок выполнения операции реализации продукции покупателям без предоплаты по безналичному расчету следующий:


1. Сформируйте документ *Реализация товаров и услуг*. Реализация продукции со склада, отражается документом *Реализация товаров и услуг* по виду операции *Продажа, комиссия*.


Для вызова документа необходимо выбрать меню *Продажа* → *Реализация товаров, услуг* → кнопка *Добавить* → вид операции *Продажа, комиссия*.

В шапке документа указывается номер, дата документа, собственная организация, склад отгрузки продукции, контрагент-покупатель и договор с ним (документ-основание расчетов).

Табличную часть документа следует заполнить на вкладке *Товары* сведениями о реализуемой продукции путем выбора из справочника вкладки *Номенклатура*. При этом лучше использовать кнопку *Подбор*.

После ввода всех наименований и количества реализуемой продукции необходимо заполнить графу *Партии*. Для этого следует нажать на кнопку *Заполнить партии*, также партии могут быть введены вручную.

Документ следует провести без закрытия диалогового окна, для этого нажать кнопку .

Для просмотра проводок нажать  либо меню *Действия* → *Результат проведения*.

Оформление документа *Реализация товаров, услуг* и результат его проведения показаны на рисунке 54.

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: [Иконки] Советы

Номер: СЛЖ00000001 от: 08.01.2014 10:00:00 Отразить в: ☒нал. учет

Организация: ООО "СПАДКАЯ ЖИЗНЬ" Склад: Склад "Готовая продукция"

Контрагент: ЧТУП «Пчелка» Договор: Договор №55/09

Документ расчетов: [Иконки]

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов ТТН и ТН Списание БСО

Заполнить | Подбор | Изменить | Заполнить партии

№	Номенклатура	Партия	Цена изгот.	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Стран
1	Берлинер со сгущенкой	7	4 700	1 200,000	7 050,00	8 460 000,00	20%	1 692 000,00	10 152 000,00	
2	Берлинер персиковый	8	4 500	600,000	6 750,00	4 050 000,00	20%	810 000,00	4 860 000,00	

Результат проведения документа Реализация товаров и услуг СЛЖ00000001 от 08.01.2014 10:00:00

Действия: [Иконки] Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский учет Налоговый учет НДС начисленный НДС расчеты с покупателями

Тип цен: Продажная

Ответственный: [Имя]

Комментарий: [Текст]

Счет Дт	Субkonto Дт	Колличес...	Счет Кт	Субkonto Кт	Колличес...	Сумма	№
90.4.1	Берлинеры		43	Берлинер со сгущен...	1 200...	5 640 000,00	7
90.4.1	Берлинеры		43	Берлинер персиковый	600,000	2 700 000,00	8
62.1	ЧТУП «Пчелка»		90.1.1	Берлинеры		15 012 000,00	

Всего (BYR): 15 012 000,00
НДС (сверху): 2 502 000,00

Надняя Печать OK Записать Закрыть

Рисунок 54 – Оформление документа *Реализация товаров, услуг*

2. Сформируйте документ *Счет-фактура* выданный на основании документа *Реализация товаров и услуг*.

Счет-фактура выданный формируется только после проведения документа *Реализация товаров, услуг*. Для этого необходимо в форме документа *Реализация товаров и услуг* на закладке *Услуги* выбрать ссылку *Ввести основание для вычета НДС* (щелкнуть дважды мышкой) и нажать кнопку *OK* для сохранения документа и закрытия формы документа.

3. Сформируйте документ *Платежное поручение входящее* на основании документа *Реализация товаров и услуг*.

Документ можно создавать из списка журнала документов *Реализация товаров и услуг*. Для этого необходимо выбрать, т. е. отметить курсором в диалоговом окне журнала *Реализация товаров и услуг* (из меню *Продажа*) документ, на основании которого будет формироваться *Платежное поручение входящее*. В меню *Действия* выберите пункт *На основании*, после чего из предложенного списка пункт *Платежное поручение входящее*. В открывшемся окне введите входящий номер и дату, статью движения денежных средств *Поступление денежных средств от покупателей*, проверьте полноту заполнения документа и нажмите на кнопку *OK* (рисунок 55).

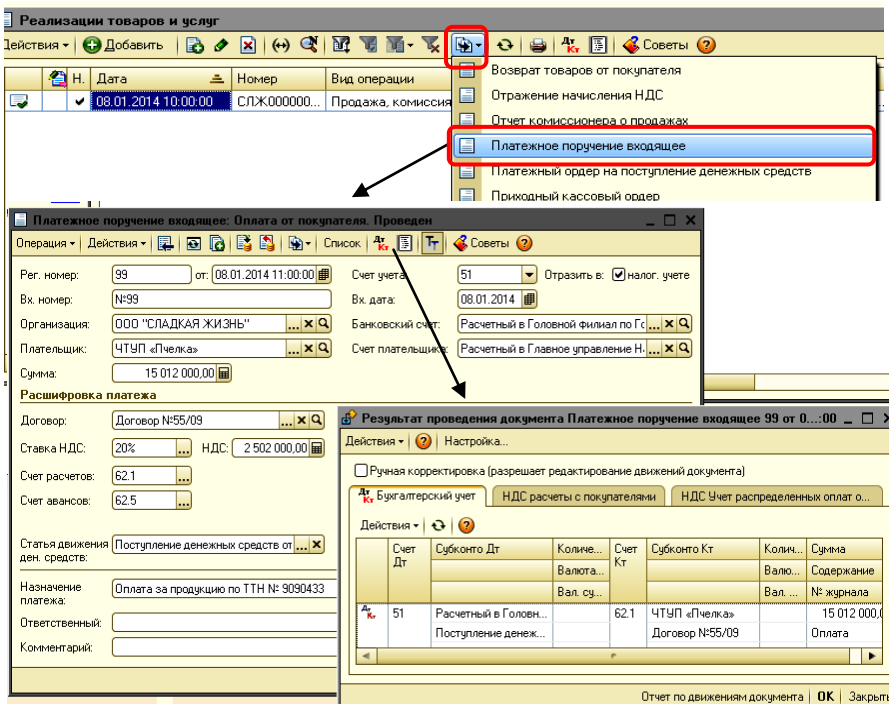


Рисунок 55 – Оформление документа *Платежное поручение входящее* способом *Ввести на основании*

После проведения документа автоматически делается запись в выписке банка и изменяется состояние остатка денежных средств на расчетном счете организации.

Операция 6. По товарно-транспортной накладной № 9090434 от 13 января 201_ г. со склада «Готовая продукция» реализована продукция ИП О. О. Шульга согласно договору № 56/09 (таблица 24).

Таблица 24 – Данные товарно-транспортной накладной № 9090434


Продукция	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Берлинер со сгущенкой	50	7 050	352 500	20	70 500	423 000
Итого			352 500		70 500	423 000

Оплата за продукцию произведена покупателем ИП О. О. Шульга за наличный расчет в кассу организации по приходному кассовому ордеру № 109 от 13 января 201_ г.

Порядок выполнения операции реализации продукции покупателям без предоплаты за наличный расчет следующий:

1. Сформируйте документ *Реализация товаров и услуг*. Для вызова документа необходимо выбрать меню *Продажа* → *Реализация товаров, услуг* → кнопка *Добавить* → вид операции *Продажа, комиссия*.

Порядок оформления рассмотрен в предыдущей операции.

Документ следует провести без закрытия диалогового окна. Для этого нажать кнопку .

2. Сформируйте документ *Счет-фактура* выданный на основании документа *Реализация товаров и услуг*.

Для этого необходимо в форме документа *Реализация товаров и услуг* на закладке *Услуги* выбрать ссылку *Ввести основание для вычета НДС*, щелкнув дважды мышкой, и нажать кнопку *ОК* для сохранения документа.

3. Сформируйте документ *Приходный кассовый ордер* на основании документа *Реализация товаров и услуг*.

Для этого необходимо выбрать в меню *Действия*, диалогового окна документа *Реализация товаров и услуг*, пункт *На основании*, после чего из предложенного списка выбрать пункт *Приходный кассовый ордер* (рисунок 56).

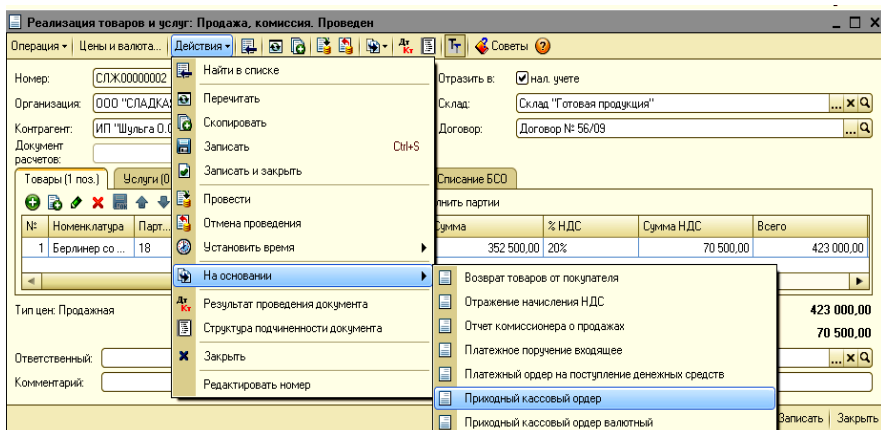


Рисунок 56 – Оформление документа *Приходный кассовый ордер* способом *Ввести на основании*

Далее введите номер, дату, статью движения денежных средств *Поступление денежных средств от покупателей*. Проверьте полноту заполнения документа и нажмите кнопку *ОК*.

После проведения документа автоматически делается запись в выписке банка и изменяется состояние остатка денежных средств в кассе организации (рисунок 57).

Приходный кассовый ордер: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия Список

Номер: СЛЖ00000004 от: 13.01.2014 13:00:00 Отразить в: ☒ налог. учете

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" Счет учета: 50.1

Сумма: 423 000

Реквизиты платежа Печать Списание БСО

Контрагент: ИП "Шульга О.О."

Расшифровка платежа

Договор: Договор № 56/09 Документ расчетов:

Ставка НДС: 20% Сумма НДС: 70 500 Статья движения ден. средств: Поступление денежных средств от

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 62.1

Счет авансов: 62.5

Ответственный:

Комментарий:

Результат проведения документа Приходный кассовый ордер СЛЖ00000...00

Действия Настройка...

☒ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет НДС расчеты с покупателями НДС Учет распределенных оп

Действия	Счет Дт	Субконто Дт	К...	Счет Кт	Субконто Кт	К...	Сумма
			В...			В...	Содерж
			В...			В...	№ журн
Av	50.1	Поступление денежных ср...		62.1	ИП "Шульга О.О."		
					Договор № 56/09		
					Реализация товаро...		Оплата

Рисунок 57 – Оформление и результат проведения документа *Приходный кассовый ордер*

Операция 7. Выписан счет на оплату продукции № 1 от 15 января 201_ г. покупателю ОДО «Сластена» (УНП 490688283, расчетный счет № 3012402002011. Филиал «Франсбанк» ОАО № 01 в г. Гомеле, код банка 267) согласно договору № 11/01 от 1 января 201_ г. Цель приобретения – розничная торговля.

По платежному поручению № 21 от 15 января 201_ г. покупателем ОДО «Сластена» перечислен аванс за продукцию по счету № 27, что зарегистрировано в банковской выписке от 15 января 201_ г.

По товарно-транспортной накладной № 1090437 от 7 января 201_ г. реализована продукция со склада *Готовая продукция* согласно ранее выписанному счету № 27 по договору № 11/01 (таблица 25).

Таблица 25 – Данные счета на оплату и товарно-транспортной накладной № 9090435

Продукция	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Берлинер со сгущенкой	1 000	7 050	7 050 000	20	1 410 000	8 460 000
Берлинер персиковый	1 000	6 750	6 750 000	20	2 700 000	16 200 000
Итого			13 800 000		2 760 000	16 560 000

Порядок выполнения операции реализации продукции покупателям с предоплатой за безналичный расчет следующий:

1. Сформируйте документ *Счет на оплату покупателю*.

Для этого необходимо выбрать меню *Продажа* → *Счет* → кнопка *Добавить*. Заполнить реквизиты документа *Счет на оплату покупателю* и сохранить документ, нажав кнопку *ОК*.

Документ не делает движений в регистрах, т. е. проводок не формирует. Имеет печатную форму.

2. Сформируйте документ *Платежное поручение входящее* способом *Ввести на основании* из документа *Счет на оплату покупателю*. Введите входящий номер и дату, укажите статью движения денежных средств *Поступление денежных средств от покупателей*.

Проверьте полноту заполнения документа.

Сохраните и проведите документ *Платежное поручение входящее*, нажав кнопку *ОК* (рисунки 58).

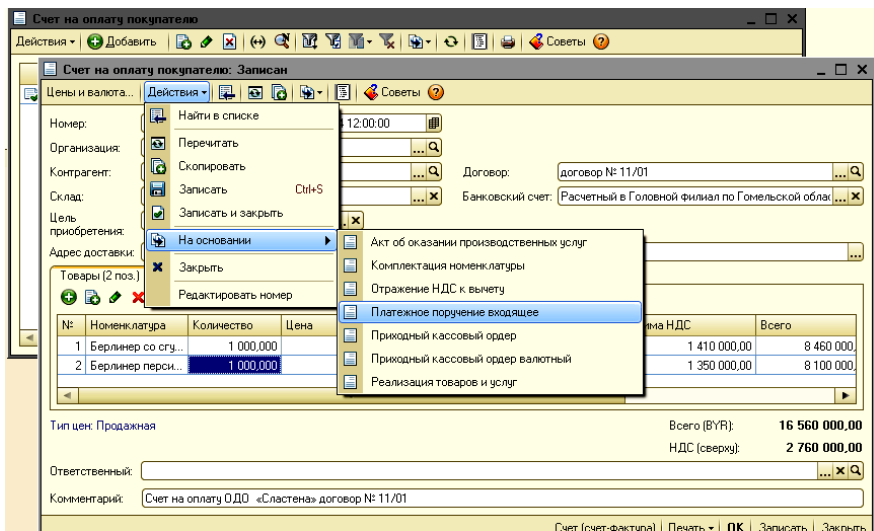



Рисунок 58 – Оформление документа *Платежное поручение* входящего из документа *Счет на оплату*

При проведении *Платежного поручения входящего* автоматически определяется состояние расчетов по документу, указанному в реквизите договор. Поступившая сумма будет зачтена как аванс, т. е. будет сформирована следующая проводка: Дебет счета 51 «Расчетный счет», Кредит счета 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», субсчета 5 «Авансы полученные» на сумму аванса.

После проведения документа автоматически делается запись в выписке банка и изменяется состояние остатка денежных средств на расчетном счете организации.

3. Сформируйте документ *Реализация товаров и услуг* способом *Ввести на основании* из документа *Счет на оплату покупателю*. Для этого необходимо выбрать в меню *Действия* диалогового окна *Счет на оплату покупателю* пункт *На основании* после чего из предложенного списка выберите пункт *Реализация товаров и услуг*. В открывшемся окне *Выбор вида операции документа* следует выбрать пункт *Продажа, комиссия*.

Документ будет автоматически заполнен данными счета на оплату. Следует ввести номер документа, дату, склад отгрузки – *Готовая продукция*, а в табличной части заполнить партии отгружаемой продукции по кнопке *Заполнить партии*.

Провести документ . При проведении документа *Реализация товаров и услуг* кроме основных проводок по реализации будет сделана дополнительная проводка на зачет аванса покупателя – Дебет счета 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», субсчета 5, Кредит счета 62 «Авансы полученные», субсчета 1 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

4. Сформируйте документ *Счет-фактура выданный* на основании документа *Реализация товаров и услуг*.

5. Нажмите кнопку *ОК*.

Операция 8. По товарно-транспортной накладной № 1090439 от 29 января 201_ г. реализована ЧТУП «Вкусно» продукция со склада *Готовая продукция* согласно договору № 98/01 от 1 января 201_ г. (таблица 26).

Таблица 26 – Данные товарно-транспортной накладной № 9090436

Продукция	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Берлинер со сгущенкой	600	7 050	4 230 000	20	846 000	5 076 000
Берлинер персиковый	500	6 750	3 375 000	20	675 000	4 050 000
Итого			77 605 000		1 521 000	9 126 000


Выписано платежное требование № 1 от 29 января 201_ г. на оплату продукции, реализованной по товарно-транспортной накладной № 9090436.

Порядок выполнения операции реализации продукции покупателям без предоплаты за безналичный расчет по платежному требованию следующий:

1. Сформируйте документ *Реализация товаров и услуг*.

Для вызова документа необходимо выбрать меню *Продажа* → *Реализация товаров, услуг* → кнопка *Добавить* → вид операции *Продажа, комиссия*.

Порядок оформления рассмотрен в предыдущей операции.

Документ следует провести без закрытия диалогового окна. Для этого следует нажать кнопку .

2. Сформируйте документ *Счет-фактура выданный* на основании документа *Реализация товаров и услуг*.

Для этого необходимо в форме документа *Реализация товаров и услуг* на закладке *Услуги* щелкнуть дважды мышкой по ссылке *Ввести основание для вычета НДС* и нажать кнопку *ОК*.

3. Сформируйте документ *Платежное требование выставленное* (пункт главного меню *Банк* → *Платежное требование выставленное* → *Добавить*).

Документ заполняется в два этапа, как и платежное поручение исходящее. Сначала заполняются все реквизиты, необходимые для формирования печатной формы платежного требования, а затем после получения выписки из банка заполняется группа реквизитов *Данные об оплате* (флаг *Оплачено* и дата оплаты). Только после этого документ проводится.

По операции 8 отсутствует выписка из банка о поступлении на расчетный счет организации денежных средств по платежному требованию. Поэтому данные об оплате проставлять не следует.

На конец месяца останется дебиторская задолженность покупателя ЧТУП «Вкусно» на сумму 9 126 000 р. (рисунок 59).

Рисунок 59 – Пример оформления документа *Платежное требование выставленное*

Задание 6.5. Проконтролируйте правильность ввода и проведения документов, используя стандартные отчеты программы (рисунок 60):

- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»;*
- *Карточка счета по счету 43 «Готовая продукция»;*
- *Анализ счета по счету 43 «Готовая продукция»;*
- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;*
- *Анализ счета по субконто по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».*

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 (Январь 2014 г.) ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"						
Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка...						
Период с: 01.01.2014 по: 31.01.2014 Счет: 62 Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.1	10 000 000,00		41 121 000,00	41 995 000,00	9 126 000,00	
ИП "Шульга О.О"	5 480 000,00		423 000,00	5 903 000,00		
Договор № 56/09	5 480 000,00		423 000,00	5 903 000,00		
	5 480 000,00			5 480 000,00		
Реализация товаров и услуг СЛЖ000000002 от 13.01.2014 12:00:01			423 000,00	423 000,00		
ОДО «Сластена» договор № 11/01			16 560 000,00	16 560 000,00		
Реализация товаров и услуг СЛЖ000000003 от 15.01.2014 19:00:00			16 560 000,00	16 560 000,00		
ЧТУП «Вкусно» договор №98/01			9 126 000,00		9 126 000,00	
Реализация товаров и услуг СЛЖ000000004 от 29.01.2014 12:00:00			9 126 000,00		9 126 000,00	
ЧТУП «Пчелка» Договор №55/09	4 520 000,00		15 012 000,00	19 532 000,00		
	4 520 000,00		15 012 000,00	19 532 000,00		
	4 520 000,00			4 520 000,00		
Реализация товаров и услуг СЛЖ000000001 от 08.01.2014 10:00:00			15 012 000,00	15 012 000,00		
62.5			16 560 000,00	16 560 000,00		
ОДО «Сластена» договор № 11/01			16 560 000,00	16 560 000,00		
Платежное поручение входящее СЛЖ000000003 от 15.01.2014 12:00:01			16 560 000,00	16 560 000,00		
Итого	10 000 000,00		57 681 000,00	58 555 000,00	9 126 000,00	

Рисунок 60 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Вопросы для самоконтроля

1. Как организован аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»?
2. По какой цене в течение отчетного периода в программе отражается выпуск готовой продукции?

3. Какой документ типовой конфигурации используются для оформления выпуска готовой продукции? Порядок его оформления. Какие проводки формируются документом?

4. Какие документы используются для оформления реализации готовой продукции? Порядок их оформления. Какие проводки формируются документами?

5. Для чего предназначены документы *Платежное поручение входящее, Платежное требование выставленное*? Какие проводки формируются документами?

6. Каким документом можно установить автоматически цены реализации по всем наименованиям готовой продукции?

7. В каких журналах документов можно найти оформленные документы *Реализация, товаров, услуг*?

8. В каких журналах документов можно найти оформленные документы *Платежное поручение входящее, Платежное требование выставленное*?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 7

Организация и технология автоматизации учета денежных средств на расчетном счете и расчетных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить порядок обработки операций по движению денежных средств на расчетном счете и расчетов по налогам, отчислениям на социальное страхование и с прочими дебиторами и кредиторами.

Задание 7.1. Рассмотреть настройку в плане счетов следующих счетов бухгалтерского учета (рисунок 61):

- счет 51 «Расчетный счет»;
- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Проанализировать, по каким счетам организован многомерный и многоуровневый аналитический учет, какие объекты программы используются для организации аналитического учета по данным счетам (рисунок 61).

План счетов бухгалтерского учета									
Действия: Быстрый... Журнал проводок... Отчеты... Субконто... Описание счета... Печать...									
Код	Быстрый...	Наименование	3...	А...	В...	К...	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
51	51	Расчетные счета		А			Банковские с...	(об) Статьи дов.	
T ₆	68	68	Расчеты по налогам и сборам	АП			Виды платеже...		
T ₆	68.1	681	Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производ...	АП			Виды платеже...		
T ₆	68.1.1	6811	Экологический налог	АП			Виды платеже...		
T ₆	68.1.2	6812	Земельный налог	АП			Виды платеже...		
T ₆	68.1.3	6813	Налог за размещение отходов	АП			Виды платеже...		
T ₆	68.2	682	Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализа...	АП			Виды платеже...		
T ₆	68.2.1	6821	Налог на добавленную стоимость	АП			Виды платеже...		
T ₆	73	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А			Работники ор...		
T ₆	73.1	731	Расчеты по предоставленным займам	А			Работники ор...		
T ₆	73.2	732	Расчеты по возмещению ущерба	А			Работники ор...		
T ₆	73.3	733	Расчеты по прочим операциям	А			Работники ор...		

Рисунок 61 – Фрагмент плана счетов

Задание 7.2. Ввести начальные остатки на 1 января 201_г. согласно данным таблиц 27 и 28. По мере ввода информации дополните справочники *Контрагенты*, *Договоры* и *Расчетные счета*.

Таблица 27 – Сведения о начальных остатках на счетах на 1 января 201_г.

Организация	Сведения о договоре	Сумма кредиторской задолженности без НДС, р.	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
РУПС «Белтелеком»	№ 142/12 от 14 января 201_г.	435 000	87 000	522 000

Таблица 28 – Сведения о начальных остатках по налогам и отчислениям в фонды на 1 января 201_г.

Платеж	Счет учета	Сумма кредиторской задолженности, р.
Подоходный налог	68.4.1	335 000
Налог на добавленную стоимость	68.2.1	59 126 000
Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	69.1	7 629 600
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	69.2	224 400
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	76.8	134 400

Проконтролировать правильность ввода остатков, используя отчет *«Оборотно-сальдовая ведомость по счету»*.

Для ввода начальных остатков по субсчету 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счета 60 и счету 18 «Налог на добавленную стоимость», субсчету 3 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» в программе используется документ *Ввод начальных остатков по НДС*. Порядок оформления документа рассмотрен в лабораторной работе 3.

Задание 7.3. Обработайте хозяйственные операции 1 и 2, используя документы типовой конфигурации программы. По мере ввода информации дополните нормативно-справочную информацию.

- технологические цели (счет учета затрат 20.1) – 1 226 000 р.;
- на общепроизводственные цели (счет учета затрат 25) – 120 000 р.;
- на общехозяйственные цели (счет учета затрат 26) – 150 000 р.

Всего выплаты составили 1 795 000 р.

Сведения о полученной услуге заполняются на вкладке *Услуги*. Для каждой полученной услуги в табличной части документа заполняются ее наименование (выбором из справочника *Номенклатура группы Услуги*), содержание операции, количество, цена, счет затрат бухгалтерского учета и его субконто. Пример заполнения документа для операции 1 представлен на рисунке 62.

Рисунок 62 – Пример оформления документа *Поступление товаров и услуг*

Операция 2. Согласно счету № 666 от 29 января 201_ г. начислено КПУП «Гомельводоканал» по договору № 143/12 от 15 января 201_ г. за водоснабжение без налога на добавленную стоимость:

- на технологические цели (счет учета затрат 20.1) – 800 000 р.;
- на общепроизводственные цели (счет учета затрат 25) – 50 000 р.;
- на общехозяйственные цели (счет учета затрат 26) – 25 000 р.

Налог на добавленную стоимость по ставке 20% – 175 000 р.

Всего выплаты составили 1 050 000 р.

Задание 7.4. Оформите платежные поручения по оплате кредиторской задолженности за декабрь месяц по налогам, сборам и отчислениям в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и прочим расчетам:

- Платежное поручение № 6 от 9 января 201_ г. на перечисление задолженности в бюджет по подоходному налогу за декабрь. Сумму определить.

- Платежное поручение № 7 от 9 января 201_ г. на перечисление задолженности в бюджет по НДС за декабрь. Сумму определить.

- Платежное поручение № 8 от 9 января 201_ г. на перечисление задолженности в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на 7 854 000 р., в том числе по обязательному социальному страхованию – 7 629 600 р. (счет 69.1) и обязательному пенсионному страхованию – 224 400 р. (счет 69.2).

- Платежное поручение № 9 от 9 января 201_ г. на перечисление задолженности за декабрь месяц БРУСП «Белгосстрах» по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве. Сумму оплаты определить.

- Платежное поручение № 10 от 9 января 201_ г. на оплату РУПС «Белтелеком» по договору № 142/12 за полученные услуги связи. Сумму оплаты определить.

Для оформления платежных поручений по оплате налогов, прочих сборов и отчислений, полученных услуг от поставщиков и других выплат в программе используется документ *Платежное поручение исходящее* из меню *Банк*. Порядок оформления документа рассмотрен в лабораторной работе 5 (см. задание 5.2, операцию 1).

Задание 7.5. Выполните с использованием обработки *Выписка банка* регистрацию перечисления денежных средств с расчетного счета согласно полученной банковской выписке организации ООО «Сладкая жизнь».

Порядок использования обработки *Выписка банка* для автоматического подбора и проведения неоплаченных платежных документов на дату выписки из банка рассмотрен в лабораторной работе 5 (см. задание 5.2, операцию 5, рисунок 40).

Выписка банка с расчетного счета от 9 января 201_ г. выглядит следующим образом:

- платежное поручение № 6 от 9 января 201_ г.;
- платежное поручение № 7 от 9 января 201_ г.;
- платежное поручение № 8 от 9 января 201_ г.;
- платежное поручение № 9 от 9 января 201_ г.;
- платежное поручение № 10 от 9 января 201_ г.

Задание 7.6. Проконтролируйте правильность ввода документов, используя отчеты (пункт главного меню *Отчеты*):

- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;*
- *Карточка счета по субсчету 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счета 60;*
- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;*
- *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетный счет»;*
- *Анализ счета по счету 51 «Расчетный счет».*

Вопросы для самоконтроля

1. Как организован аналитический учет по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?

2. Какие документы типовой конфигурации используются для отражения операций по учету услуг сторонних организаций?

3. Назовите платежные документы, по которым формируются печатные формы.

4. В каком платежном документе отсутствует поле «Данные об оплате»?

5. Для чего предназначена обработка «Выписка банка»?

6. Как в одном платежном документе оформить оплату по нескольким документам основаниям?

7. В каких стандартных отчетах можно проконтролировать информацию по ликвидации задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами?

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 8

Организация и технология автоматизации учета затрат на производство, финансовых результатов, сводного учета и составления отчетности в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»

Цель работы – изучить организацию учета по счетам учета затрат на производство, доходов, расходов и финансовых результатов, а также технологию обработки операций по учету затрат, финансовых результатов, сводного учета и составления отчетности.

Задание 8.1. Рассмотрите настройку в плане счетов следующих счетов бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- счет 99 «Прибыли и убытки».

Определите, как организован аналитический учет на указанных счетах, какие объекты программы (справочники, перечисления) используются для его организации. По каким счетам используется «оборотное» субконто (рисунок 63).

Код	Наименование	З...	А...	В...	К...	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
20	Основное производство		А			Подразделения	Ноненклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.1	Основное производство		А			Подразделения	Ноненклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные затраты		А			Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные затраты		А			(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
90	Доходы и расходы по текущей деятельности	АП				(об) Ноненклатурные групп...		
90.1	Выручка от реализации продукции, товаров, р...		П			(об) Ноненклатурные групп...	(об) Ставки НДС	
90.1.1	Выручка от реализации продукции, товаров, р...		П			(об) Ноненклатурные групп...	(об) Ставки НДС	
90.2	Налог на добавленную стоимость		А			(об) Ноненклатурные групп...	Ставки НДС	
90.3	Прочие налоги и сборы, исчисленные из выру...		А			(об) Ноненклатурные групп...		
90.3.1	Прочие налоги и сборы, исчисленные из выру...		А			(об) Ноненклатурные групп...		
90.4	Себестоимость реализованной продукции, то...		А			(об) Ноненклатурные групп...		
90.4.1	Себестоимость реализованной продукции, то...		А			(об) Ноненклатурные групп...		
90.5	Управленческие расходы	АП				(об) Ноненклатурные групп...		
90.5.1	Управленческие расходы	АП				(об) Ноненклатурные групп...		
90.6	Расходы на реализацию	А				(об) Ноненклатурные групп...		
90.6.1	Расходы на реализацию	А				(об) Ноненклатурные групп...		
90.7	Прочие доходы по текущей деятельности		П			(об) Ноненклатурные групп...	(об) Ставки НДС	
90.8	Прочие расходы по текущей деятельности		А			(об) Ноненклатурные групп...		
90.9	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	АП				(об) Ноненклатурные групп...		
91	Прочие доходы и расходы	АП				(об) Прочие доходы и раск...		
91.1	Прочие доходы		П			(об) Прочие доходы и раск...		
91.2	Налог на добавленную стоимость		А			(об) Прочие доходы и раск...		
91.3	Прочие налоги и сборы, исчисленные от проч...		А			(об) Прочие доходы и раск...		
91.4	Прочие расходы		А			(об) Прочие доходы и раск...		
91.5	Сальдо прочих доходов и расходов	АП				(об) Прочие доходы и раск...		
99	Прибыли и убытки	АП						
99.1	Прибыли и убытки	АП				(об) Прибыли и убытки		

Рисунок 63 – Фрагмент плана счетов со счетами затрат и финансовых результатов

Задание 8.2. Введите последнюю операцию по вводу начальных остатков на 1 января 201_ г. согласно данным таблицы 29.

Таблица 29 – **Начальные остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 201_ г.**

Счет	Наименование	Сумма остатка, р.
80.1	Уставный капитал белорусских учредителей	90 000 000
99.1	Прибыли и убытки	7 315 000

Проверьте правильность ввода начальных остатков с помощью отчета *Оборотно-сальдовая ведомость* за период с 1 января 201_ г. по 31 января 201_ г. В отчете остаток по счету 000 «Вспомогательный счет» должен отсутствовать. Общая сумма остатков по дебету и кредиту на 1 января должна составить 131 493 000 р.

Задание 8.3. Выполните регламентные операции по учету входного НДС и формированию книги покупок:

1. В программе «1С:Бухгалтерия 8.2» документ *Счет фактура, полученная* является основанием для регистрации операции в книге покупок. Проверьте формирование счета по всем документам поступления ценностей и услуг, которые были ранее оформлены:

- *Поступление товаров и услуг;*
- *Поступление дополнительных расходов;*
- *Авансовый отчет.*

Для этого оформите *Отчет по наличию зарегистрированных оснований для вычета НДС* (пункт главного меню *Покупка* → *Ведение книги покупок* → *Отчет по наличию зарегистрированных оснований для вычета НДС*).

2. Для регистрации вычетов сумм НДС в книге покупок оформите документ *Формирование записей в книге покупок* на 31 января 201_ г. (пункт главного меню → *Покупка* → *Ведение книги покупок* → *Формирование записей в книге покупок* → *Добавить* → *дата 31.01.201_ г.* → кнопка *Заполнить*).

Проверьте результат проведения документа. Для этого в бухгалтерском учете формируются проводки по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», счета 2.1 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту субсчета счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» на сумму вычета НДС, а также осуществляются следующие записи в регистрах накопления:

- НДС предъявленный;
- НДС учет распределенных оплат поставщикам;
- НДС покупки (рисунок 64).

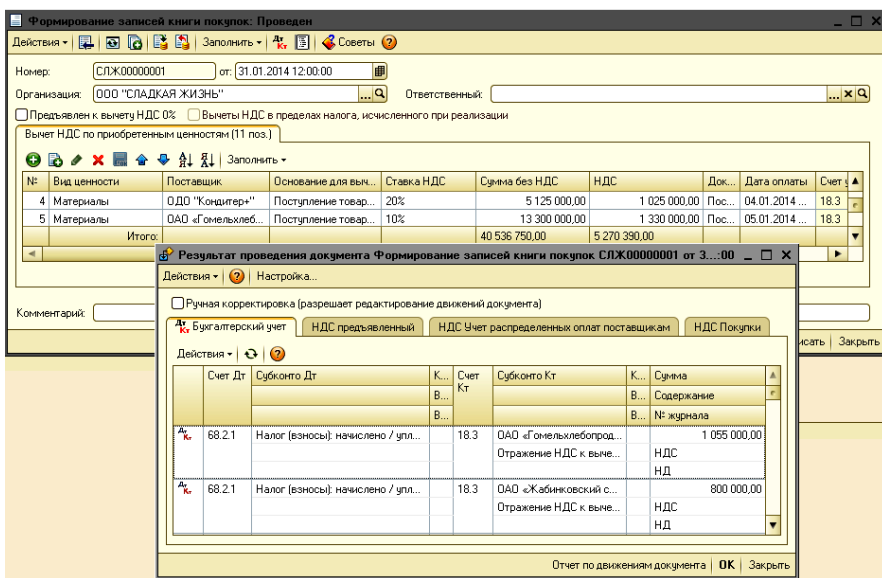


Рисунок 64 – Пример формирования записей в книге покупок

3. Оформите отчет *Книга покупок* за январь 201_ г. (пункт главного меню *Покупка* → *Ведение книги покупок* → *Книга покупок*). Составление книги покупок производится автоматически по данным регистра накопления – *НДС покупки*.

Задание 8.4. С помощью документа *Заккрытие месяца* выполните регламентные операции по завершению периода:

- закрытие счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общепроизводственные расходы» и корректировка себестоимости выпуска;
- определение финансовых результатов.

Процедура завершения периода выполняется документом *Закрытие месяца* (пункт главного меню *Операции* → *Регламентные операции* → *Закрытие месяца* → *Добавить*) (рисунок 65).

Закрытие месяца: Проведен

Действия ▾ | Печать | Совет

Номер: СЛЖ00001 от: 31.01.2014 23:00:00

Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ" ...Q

Выполняемые действия

Список	Б.	Н.
Начисление амортизации и погашение стоимости	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Начисление амортизации ОС	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Начисление амортизации НМА и списание расходов по НИОКР	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Погашение стоимости спецобъектов, спецоснастки, временных (нетитульных) сооружений и п...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств по субконто	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Общая переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание курсовых разниц	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание расходов будущих периодов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себестоимости выпуска	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Закрытие счета 44	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание транспортных расходов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание процентов по кредитам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Списание иных расходов (кроме транспортных и процентов по кредитам)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Определение финансовых результатов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Закрытие счета 90	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Закрытие счета 91	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Ответственный: ...Q

Комментарий: Закрытие месяца за Январь 2014

Все операции | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рисунок 65 – Пример оформления документа *Закрытие месяца*

Создайте документ *Закрытие месяца* на последнюю дату месяца – 31.01.201_ г., за который выполняется расчет для двух операций:

Операция 1. Закрытие счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общественные расходы» и корректировка себестоимости выпуска. По этой операции программа будет выполнять в соответствии с параметрами учетной политики организации следующее:

- списание общехозяйственных затрат по методу «директ-костинг» на счет учета финансового результата – без распределения;
- распределение общепроизводственных расходов между номенклатурными группами основного производства (база распределения – объем выпуска);
- распределение суммы фактических затрат, учтенных по конкретным подразделениям и номенклатурной группе, между выпущенной в течение месяца готовой продукцией – база распределения плановая себестоимость.

Операция 2. Определение финансовых результатов. По этой операции программа будет выполнять закрытие:

- счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Задание 8.5. Проконтролируйте и проанализируйте процесс закрытия счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и определение финансового результата (прибыль или убыток) с помощью стандартных отчетов (меню *Отчеты*).

Задание 8.6. Выполните расчет налога на прибыль и других налогов в соответствии с действующим законодательством, используя регламентированные отчеты типовой конфигурации программы. При необходимости сформируйте соответствующие бухгалтерские проводки с созданием операции вручную.

Для формирования отчетов выполните следующее:

1. Откройте список регламентированных отчетов в меню *Отчеты* → пункт *Регламентированные отчеты* (рисунок 66).

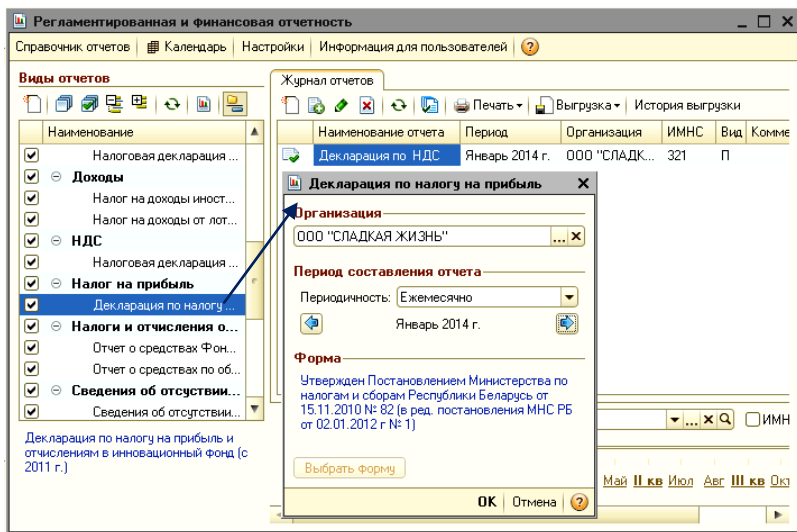


Рисунок 66 – Формирование регламентированных отчетов

2. Найдите в списке необходимый отчет и дважды щелкните мышью по выбранной строке с наименованием отчета.

3. Выведите на экран окно, в котором нужно указать организацию и период составления отчета. Нажмите *OK* в нижней части окна.

4. Откройте форму отчета. Для автоматического заполнения отчета по данным информационной базы следует нажать кнопку *Заполнить*.

Налоговые декларации из регламентированных отчетов программы не всегда обеспечивают автоматическое формирование проводок. Поэтому в тех случаях, когда сформированные отчеты должны быть отражены в учете (например, при формировании налоговой декларации по налогу на прибыль), соответствующие проводки следует вводить вручную с использованием документа *Операция (бухгалтерский и налоговый учет)* (меню *Операции* → *Операции, введенные вручную* → *Добавить*).

Задание 8.7. Для анализа бухгалтерских итогов за месяц сформируйте следующие отчеты:

1. Стандартные отчеты по сводному учету (меню *Отчеты*):

- *Оборотно-сальдовая ведомость* (рисунок 67);
- *Шахматная ведомость*;
- *Сводные проводки*;
- *Отчет по проводкам*;
- *Главная книга*.

2. Регламентированные отчеты (меню *Отчеты* → *Регламентированные отчеты*):

- *Бухгалтерский баланс (форма № 1)*;
- *Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)*;
- *Отчет о движении денежных средств (форма № 4)*;
- *Налоговая декларация по НДС*.

Оборотно-сальдовая ведомость [Январь 2014 г.] ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"							
Действия: Сформировать Заголовок Настройка...							
Период с: 01.01.2014 по: 31.01.2014 Организация: ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"							
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ"							
Оборотно-сальдовая ведомость							
Период: Январь 2014 г.							
Выводимые данные: сумма							
Код	Счет	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Материалы	11 820 000,00		32 860 900,00	19 425 500,00	25 055 400,00	
16	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	1 942 000,00		3 326 390,00	6 270 390,00		
20	Основное производство			11 510 800,00	11 510 800,00		
25	Общепроизводственные затраты			280 000,00	280 000,00		
26	Общехозяйственные затраты			807 150,00	807 150,00		
43	Готовая продукция	12 390 000,00		11 510 800,00	23 193 000,00	707 900,00	
50	Касса	350 000,00		1 368 920,00	1 108 300,00	608 620,00	
51	Расчетные счета	95 162 000,00		41 572 000,00	60 679 560,00	76 054 440,00	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		16 927 000,00	47 474 560,00	32 972 760,00		2 425 200,00
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000 000,00		57 681 000,00	58 555 000,00	9 126 000,00	
68	Расчеты по налогам и сборам		9 262 600,00	14 532 990,00	8 712 000,00		3 441 610,00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7 854 000,00	7 854 000,00			
71	Расчеты с подотчетными лицами	29 000,00		1 108 300,00	1 137 300,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		134 400,00	134 400,00			
80	Уставный капитал		90 000 000,00				90 000 000,00
90	Доходы и расходы по текущей деятельности			41 121 000,00	41 121 000,00		
91	Прочие доходы и расходы			57 500,00	57 500,00		
94	Недостачи и потери от порчи имущества			95 900,00		95 900,00	
99	Прибыли и убытки		7 315 000,00	1 858 500,00	10 324 850,00		15 781 350,00
		131 493 000,00	131 493 000,00	275 155 110,00	275 155 110,00	111 648 160,00	111 648 160,00

Рисунок 67 – Оборотно-сальдовая ведомость

Вопросы для самоконтроля

1. Как организован аналитический учет на счетах 90 «Реализация», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»?
2. Как организован аналитический учет на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты»?
4. Как формируются книга покупок, книга продаж, налоговая декларация по НДС?
5. Для чего используется документ *Заккрытие месяца*?
6. Какие стандартные отчеты формируются по сводному бухгалтерскому учету и отчетности?
7. Что представляет собой режим *Регламентированные отчеты*?
8. Как сформировать бухгалтерскую и налоговую отчетность?

ЗАДАЧИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

Задача 1. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ООО «Пекарь» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;
- учет продукции – по плановой себестоимости;
- аналитический учет по счетам учета товарно-материальных ценностей по номенклатуре, партиям и местам хранения (количеству и сумме);
- по счетам учета расчетов с контрагентами – по контрагентам, договорам и документам расчетов.

2. Заполнить справочники «Склады (места хранения)», «Номенклатура», «Контрагенты» и подчиненные им справочники, необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по субсчету 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счета 60 и субсчету 3 «НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам» счета 18 на 1 февраля текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за февраль текущего года, используя документы типовой конфигурации программы. Сформировать книгу покупок.

5. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*, *Карточка счета*, *Анализ счета по счетам 10 «Материалы»* и *60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*.

Исходные данные

1. Сумма кредиторской задолженности ОАО «Мукомольный комбинат» согласно договору № 825 (ТТН № 0012845) на 1 февраля составила 3 600 000 р., в том числе налог на добавленную стоимость по ставке 20% – 600 000 р.

2. По товарно-транспортной накладной № 0012857 от 2 февраля от ОАО «Мукомольный комбинат» согласно договору № 825 на склад «Материалы» поступила мука (таблица 30).

Таблица 30 – **Исходные данные**

Наименование	Цена, р.	Количество, кг	Ставка НДС, %
Мука высшего сорта	13 600	1 000	10

3. Доставка материалов осуществлялась поставщиком ОАО «Мукомольный комбинат». Сумма расходов по доставке согласно счету № 21 на оплату составляет 72 000 р., в том числе налог на добавленную стоимость по ставке 20% – 12 000 р.

4. По платежному поручению № 127 от 3 февраля (выписка банка от 4 февраля) оплачено ОАО «Мукомольный комбинат» за материалы, поступившие по ТТН № 0012845, ТТН № 0012857 и за оказанные услуги по доставке по счету № 21.

Задача 2. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ООО «Пекарь» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;
- аналитический учет по счетам учета товарно-материальных ценностей по номенклатуре, партиям и местам хранения (по количеству и сумме).

2. Заполнить справочники *Склады (места хранения), Физические лица, Номенклатура, Контрагенты и подчиненные им справочники*, необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по счету 10 «Материалы» на 1 февраля текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за февраль текущего года, используя документы типовой конфигурации программы.

5. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость по счету, Карточка счета, Анализ счета* по счетам 10 и 60.

Исходные данные

1. Остатки материалов на складе «Материалы» (заведующий складом И. И. Ус) на 1 февраля составили (таблица 31).

Таблица 31 – Данные по остаткам материалов

Наименование	Ставка НДС, %	Закупочная цена, р.	Количество, кг
Мука первого сорта	10	6 600	3 000
Дрожжи	20	5 200	150

2. По накладной на внутреннее перемещение № 31 от 3 февраля переданы материалы со склада материалов в производственный цех № 1 (заведующий цехом М. Г. Карась) (таблица 32).

Таблица 32 – Сведения о переданных материалах, кг

Наименование	Затребовано	Отпущено
Мука первого сорта	1 000	1 000
Дрожжи	50	50

3. По требованию накладной № 55 от 3 февраля списаны материалы, израсходованные на выпуск готовой продукции (хлеб) в производственном цеху № 1 (таблица 33).

Таблица 33 – Сведения о списанных материалах, кг

Наименование	Израсходовано
Мука первого сорта	400
Дрожжи	50

4. На складе «Материалы» 10 февраля проведена инвентаризация материальных ценностей. Выявлены недостача муки первого сорта в количестве 5 кг, а также излишки дрожжей в количестве 1 кг.

Задача 3. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ООО «Кондитер» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;
- учет продукции – по плановой себестоимости;
- аналитический учет по счетам учета товарно-материальных ценностей по номенклатуре, партиям и местам хранения (по количеству и сумме);
- по счетам учета расчетов с контрагентами – по контрагентам, договорам и документам расчетов.

2. Заполнить справочники *Склады (места хранения)*, *Физические лица*, *Номенклатура*, *Контрагенты* и подчиненные им справочники, необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по счетам 51 «Расчетные счета» и 43 «Готовая продукция» на 1 марта текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за март текущего года, используя документы типовой конфигурации программы.

5. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Карточка счета*, *Анализ счета*, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* по счетам 43 «Готовая продукция», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на 1 марта на расчетном счете – 20 591 000 р.

2. Остатки готовой продукции на складе «Готовая продукция» на 1 марта (таблица 34).

Таблица 34 – Остатки готовой продукции на складе

Продукция	Плановая себестоимость, р.	Ставка НДС, %	Количество, кг
Вафли «Сюрприз»	15 500	20	1 500

3. Выписан счет № 26 от 3 марта на оплату продукции покупателю ОДО «Мир сладости» согласно договору № 54/01 (таблица 35).

Таблица 35 – Данные о продукции

Продукция	Количество, кг	Отпускная цена, р.	Сумма, р.	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Вафли «Сюрприз»	500	18 600	9 300 000	1 860 000	11 160 000

4. По платежному поручению № 10 от 4 марта от покупателя ОДО «Мир сладости» получен аванс за продукцию по счету № 26, что зарегистрировано в банковской выписке от 4 марта.

5. По товарно-транспортной накладной № 1090437 от 4 марта реализована продукция ОДО «Мир сладости» со склада *Готовая продукция* согласно выписанному ранее счету № 1 по договору № 54/01.

Задача 4. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ООО «Кондитер» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;

- аналитический учет по счетам учета товарно-материальных ценностей по номенклатуре, партиям и местам хранения по количеству и сумме;

- по счетам учета расчетов с контрагентами – по контрагентам, договорам и документам расчетов.

2. Заполнить справочники *Склады (места хранения)*, *Физические лица*, *Номенклатура*, *Контрагенты* и подчиненные им справочники, необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 1 марта текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за март месяц текущего года, используя документы типовой конфигурации программы.

5. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Карточка счета*, *Анализ счета*, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* по счетам 43 «Готовая продукция», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Исходные данные

1. Сумма дебиторской задолженности покупателя ЧТУП «Золотой ключик» по договору № 45/09 (ТТН № 0108997) за продукцию на 1 марта составила 14 520 000 р.

2. Согласно выписке банка от 4 марта по платежному поручению № 123 от ЧТУП «Золотой ключик» поступили денежные средства за продукцию, отгруженную по договору № 45/09 (ТТН № 0108997) на сумму 14 520 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

3. Согласно отчету производства за смену № 8 от 11 марта оприходована на склад *Готовая продукция* продукция, выпущенная в кондитерском цеху № 1 (таблица 36).

Таблица 36 – Данные о продукции кондитерского цеха

Продукция	Количество, упаковок	Цена (плановая), р.	Сумма, р.
Рулет со сгущенкой	1 000	14 700	14 700 000

4. По товарно-транспортной накладной № 1090439 от 12 марта реализована ЧТУП «Золотой ключик» продукция со склада *Готовая продукция* согласно договору № 45/09 (таблица 37).

Таблица 37 – Продукция склада «Готовая продукция»

Продукция	Количество, упаковок	Отпускная цена, р.	Сумма, р.	Сумма НДС, р.	Всего с НДС, р.
Рулет со сгущенкой	500	18 600	9 300 000	1 860 000	11 160 000

5. Оформлено платежное требование № 91 от 12 марта покупателю ЧТУП «Золотой ключик» на оплату продукции, реализованной по товарно-транспортной накладной № 1090439.

Задача 5. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ЧТПУП «Старт» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;
- аналитический учет по счетам учета денежных средств – по статьям движения денежных средств (дополнительно).

2. Заполнить справочники *Физические лица*, *Сотрудники*, *Статьи движения денежных средств*, необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по счету 50 «Касса», субсчету 1 «Касса организации», счету 51 «Расчетные счета», субсчету 1 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях» счета 71 на 1 июня текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за июнь текущего года, используя документы типовой конфигурации.

5. Сформировать и проанализировать отчеты *Кассовая книга*, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*, *Карточка счета*, *Анализ счета* по счетам 50 «Касса», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Исходные данные для решения задачи

1. Остаток денежных средств на расчетном счете на 1 июня 56 950 000 р., в кассе организации – 40 000 р., дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами по командировочным расходам (бухгалтер И. П. Гриб) – 35 000 р.

2. По приходному кассовому ордеру № 59 от 3 июня принят в кассу от бухгалтера И. П. Гриб остаток неиспользованного аванса по командировке в размере 35 000 р.

3. По приходному кассовому ордеру № 60 от 3 июня получено с расчетного счета на командировочные расходы 750 000 р.

4. По расходному кассовому ордеру № 72 от 5 июня 201_ г. согласно приказу № 111/09 директору организации К. К. Кравченко выдано в подотчет на командировочные расходы 750 000 р.

5. В бухгалтерию представлен авансовый отчет № 15 от 9 июня К. К. Кравченко о расходах на командировку в г. Минск с 5 по 8 июня.

Расходы подтверждены следующими документами:

- железнодорожный билет на поезд «Гомель – Минск» от 5 июня стоимостью 52 500 р., в том числе НДС по ставке 20% – 8 750 р.;
- железнодорожный билет на поезд «Минск – Гомель» от 8 июня 201_ г. стоимостью 67 980 р., в том числе НДС по ставке 20% – 11 330 р.;
- счет гостиницы № 15 от 8 июня на сумму 350 100 р., в том числе НДС по ставке 20% – 58 350 р.

Суточные начислены по действующим нормам.

Задача 6. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ООО «Мир» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;
- аналитический учет по счетам учета денежных средств – по статьям движения денежных средств (дополнительно);
- по счетам учета расчетов с контрагентами – по контрагентам, договорам и документам расчетов.

2. Заполнить справочники *Физические лица*, *Сотрудники*, *Статьи движения денежных средств*, необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 1 октября текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за октябрь текущего года, используя документы типовой конфигурации.

5. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Карточка счета, Анализ счета* по счетам 51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на 1 октября на расчетном счете – 15590000 р., в кассе организации – 300 000 р.

2. Сумма кредиторской задолженности на 1 октября:

- по подоходному налогу в бюджет – 1 741 000 р.;
- по обязательному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 7 854 000 р., в том числе по обязательному социальному страхованию – 7 629 600 р., обязательному пенсионному страхованию – 224 400 р.

3. По расходному кассовому ордеру № 101 от 2 октября 200_ г. руководитель организации А. П. Львов получил аванс на командировочные расходы в сумме 250 000 р.

4. По платежному поручению № 160 от 5 октября согласно выписке банка от 6 октября перечислена задолженность в бюджет по подоходному налогу в сумме 1 741 760 р.

5. По платежному поручению № 161 от 5 октября 201_ г. согласно выписке банка от 6 октября перечислена задолженность в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по обязательному социальному страхованию в сумме 7 854 000 р., в том числе по обязательному социальному страхованию – 7 629 600 р. и обязательному пенсионному страхованию – 224 400 р.

Задача 7. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ООО «Мир» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;

- аналитический учет по счетам учета денежных средств – по статьям движения денежных средств (дополнительно);

- по счетам учета расчетов с контрагентами – по контрагентам, договорам и документам расчетов.

2. Заполнить справочники необходимые для решения задачи.

3. Ввести начальные остатки по счету 51 «Расчетные счета», субсчета 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счета 60, субсчета 3 «НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам» счета 18 на 1 октября текущего года.

4. Обработать хозяйственные операции за октябрь текущего года, используя документы типовой конфигурации. Сформировать книгу покупок.

5. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*, *Карточка счета*, *Анализ счета* по счетам 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на расчетном счете на 1 октября составил 15 590 000 р.

2. Сумма кредиторской задолженности РУП «Гомельэнерго» (договор № 58) за электроэнергию на 1 октября – 456 000 р., в том числе НДС по ставке 20% – 76 000 р.;

3. По платежному поручению № 158 от 1 октября и выписке банка от 2 октября оплачено РУП «Гомельэнерго» согласно договору № 58 в сумме 456 000 р.

4. Согласно счету № 51 от 28 октября начислено КПУП «Гомельводоканал» по договору № 55 за водоснабжение:

- на технологические цели в цеху по производству пельменей – 882 000 р.;

- на общепроизводственные цели по производству пельменей – 125 000 р.;

- на общехозяйственные цели – 160 000 р.

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам рассчитывается по ставке 20%.

5. По платежному поручению № 170 от 21 октября 200_ г. и выписке банка от 21 октября оплачено КПУП «Гомельводоканал» согласно договору № 55 за водоснабжение. Сумму определить.

Задача 8. На основании исходных данных, приведенных ниже, необходимо выполнить следующее:

1. Ввести сведения о собственной организации ОДО «Луч» (банковские и другие реквизиты организации вводятся произвольно любые), ее учетной политике и параметрах учета:

- способ оценки материально-производственных затрат при выбытии – ФИФО;

- аналитический учет по счетам учета товарно-материальных ценностей по номенклатуре, партиям и местам хранения (по количеству и сумме);

- по счетам учета расчетов с контрагентами – по контрагентам, договорам и документам расчетов.

2. Заполнить справочники *Основные средства* и другие с одновременным вводом начальных остатков по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» на 1 августа текущего года.

3. Обработать хозяйственные операции за август текущего года, используя документы типовой конфигурации программы.

4. Сформировать отчеты *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*, *Карточка счета*, *Анализ счета* по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на расчетном счете на 1 августа – 95 723 000 р.

2. Сведения о начальных остатках основных средств на 1 августа приведены в таблице 38.

Таблица 38 – **Начальные остатки основных средств**

Основное средство	Подразделение, материально ответственное лицо	Способ поступления, дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, р.	Сумма начисленной амортизации, р.	Счет затрат по амортизации	Срок службы, мес.
Здание организации	Офис, Г. Б. Ус	Строительство, 5 января 2012 г.	151 625 000	8 086 000	26	900
Компьютер Apple Imac	Офис, Г. Б. Ус	Приобретение за плату, 27 августа 2007 г.	5 895 000	5 730 000	26	60

3. Комиссия, назначенная распоряжением руководителя организации № 45 от 10 августа, осмотрела компьютер «Apple Imac» и установила его непригодность к эксплуатации в связи с моральным износом. Комиссией оформлен акт о списании объекта основных средств и утвержден руководителем организации.

4. По товарно-транспортной накладной № 0021478 от 12 августа от ЧТУП «Комптел» согласно договору № 45 поступил компьютер «Dell NTX 52-14» стоимостью 7 500 000 р., в том числе НДС 20%.

5. По акту приема-передачи основных средств № 22 от 12 августа компьютер «Dell NTX 52-14» принят к учету и введен в эксплуатацию (материально ответственное лицо – Г. Б. Ус).

6. Согласно банковской выписке по платежному поручению № 12 от 12 августа перечислено ЧТУП «Комптел» за компьютер «Dell NTX 52-14».

7. Начислить амортизацию основных средств за июль 201_ г.

ГЛОССАРИЙ

Вид субконто – обобщенное название группы объектов аналитического учета, имеющие тип справочник, перечисление либо документ.

Документы – объекты программы, предназначенные для фиксации хозяйственной операции, получения печатных форм первичных документов и формирования проводок.

Журналы – объекты программы, предназначенные для просмотра списка всех бухгалтерских операций и работы с ними.

Контроль ссылочной целостности – режим, обеспечивающий контроль корректности удаления информации из базы данных, запрещая удаление тех данных, которые используются другими объектами конфигурации.

Многомерный аналитический учет – аналитический учет, который основывается на нескольких видах субконто по одному счету, т. е. имеет несколько разрезов представления информации.

Непроведенный документ – документ, записанный в информационную базу без формирования проводок.

Отчеты – объекты программы, предназначенные для получения различной информации, содержащей итоги или детальную информацию, подобранную по определенным критериям и периодам.

Обработки – объекты программы, предназначенные для выполнения различных сервисных или регламентных действий, например, установки цен в справочниках товаров, поиска и регистрации оплаты неоплаченных платежных документов, группового проведения документов и др.

Перечисления – объекты программы, предназначенные для описания наборов фиксированных и не изменяемых пользователем значений, которые используются при ведении аналитического учета и для заполнения документов, реквизитов справочников.

План счетов – перечень счетов с настройкой ведения аналитического, количественного, валютного учета и наличием системы контроля остатков по счетам.

Проведение документа – формирование проводок, предусмотренных документом в информационной базе с отражением движений в соответствующих регистрах.

Планы видов характеристик предназначены для описания множества однотипных объектов аналитического учета. С их помощью описываются перечни видов субконто, настройки пользователя и другое.

Планы видов расчета – сложные расчеты обычно состоят из нескольких актов расчета, или промежуточных результатов, имеющих самостоятельное значение и обязательных для хранения. Каждый план видов расчета описывает схему взаимодействия записей регистра расчета и позволяет задать правила, по которым будут производиться.

Регистры сведений – объекты программы, предназначенные для хранения существенной для прикладной задачи информации, состав которой развернут по определенной комбинации значений, а при необходимости – и во времени, например цены номенклатуры.

Регистры накопления – объекты программы, предназначенные для учета информации о наличии и движении каких-либо величин: материальных, денежных и других. Эти объекты применяются для хранения информации об исчисленных за каждый месяц суммах подоходного налога и взносов в пенсионный фонд по каждому работнику в отдельности, о стоимости покупок и продаж и суммах НДС, подлежащих уплате поставщикам.

Регистр бухгалтерии (журнал проводок) – объект программы, предназначенный для того, чтобы показать каким образом информация о хозяйственных операциях отражается в учете, всегда связан с планом счетов.

Регламентированные отчеты – набор отчетов, предназначенных для представления государственным, финансовым и налоговым органами: бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность.

Справочники – предназначены для хранения условно-постоянной информации о множестве однотипных объектов, которые используются при ведении аналитического учета и для заполнения документов, например, справочники «Контрагенты», «Номенклатура».

Субконто – объект аналитического учета.

Стандартные отчеты – набор отчетов типовой конфигурации, предназначенных для получения данных по бухгалтерским итогам и бухгалтерским проводкам и их анализа на уровне счетов, субсчетов, валют, объектов аналитического учета за различные временные интервалы, например, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость.

Специализированные отчеты – набор отчетов, ориентированных на конкретный раздел учета и специфическую настройку счетов и аналитики в данной конфигурации, непосредственно для конкретной организации, например кассовая книга, книга покупок.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Баев, Н. Г. Учет налога на прибыль в «1С:Бухгалтерия 8» : учеб. материалы / Н. Г. Баев. – М. : 1С-Паблишинг, 2010. – 460 с.

Бычкова, С. М. Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите : учеб. пособие / С. М. Бычкова, С. В. Ивахненко ; под ред. С. М. Бычковой. – М. : Проспект, 2005. – 216 с.

Васина, Е. Н. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета : учеб. пособие / Е. Н. Васина, Т. Л. Партыка, И. И. Попов. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2011. – 432 с.

Гулин, В. Н. 1С:Предприятие 8.1 : практ. пособие / В. Н. Гулин. – Минск : Дикта, 2010. – 208 с.

Информационные системы бухгалтерского учета : учеб. / В. И. Подольский [и др.] ; под ред. В. И. Подольского. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 255 с.

Михеева, Е. В. Информационные технологии в профессиональной деятельности экономиста и бухгалтера : учеб. пособие / Е. В. Михеева, О. И. Титова. – М. : Академия, 2005. – 208 с.

Самарина, Е. В. Учет производственных операций : учеб. пособие / Е. В. Самарина, С. А. Харитонов, Д. В. Чистов. – М. : 1С-Паблишинг, 2011. – 437 с.

Севостьянов, А. Д. 1С:Бухгалтерия 8 (редакция 2.0): практика применения / А. Д. Севостьянов, Ю. М. Севостьянова. – М. : Константа, 2011. – 186 с.

Технологии автоматизированной обработки учетно-аналитической информации : учеб. пособие / Ю. Ю. Королев [и др.] ; под общ. ред. Ю. Ю. Королева. – Минск : ИВЦ Минфина, 2002. – 352 с.

Федорова, Г. В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита : учеб. пособие / Г. В. Федорова. – М. : Омега-Л, 2006. – 304 с.

Хрусталева, Е. 1С:Предприятие 8.2. Практическое пособие разработчика. Примеры и типовые приемы / Е. Хрусталева, М. Радченко. – М. : 1С-Паблишинг, 2009. – 874 с.

Чистов, Д. В. Хозяйственные операции в «1С:Бухгалтерии 8» (редакция 2.0). Задачи, решения, результаты : учеб. пособие / Д. В. Чистов, С. А. Харитонов. – М. : 1С-Паблишинг, 2010. – 460 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Лабораторная работа 1. Создание и подготовка информационной базы к ведению учета в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	4
Лабораторная работа 2. Организация и ведение нормативно- справочной информации в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	14
Лабораторная работа 3. Порядок организации ввода начальных остатков по счетам бухгалтерского учета в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	24
Лабораторная работа 4. Организация и технология автоматизации учета денежных средств в кассе и расчетов с подотчетными лицами в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	31
Лабораторная работа 5. Организация и технология автоматизации учета движения материалов и расчетов с поставщиками в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	41
Лабораторная работа 6. Организация и технология автоматизации учета готовой продукции и расчетов с покупателями в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	62
Лабораторная работа 7. Организация и технология автоматизации учета денежных средств на расчетном счете и расчетных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	78
Лабораторная работа 8. Организация и технология автоматизации учета затрат на производство, финансовых результатов, сводного учета и составления отчетности в программе «1С:Бухгалтерия 8.2»	83
Задачи для подготовки к экзамену	89
Глоссарий	100
Список рекомендуемой литературы	102

Учебное издание

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Авторы-составители:

Моисеева Татьяна Михайловна

Ковальчук Елена Васильевна

Змиевский Андрей Владимирович

Редактор О. В. Ивановская

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 14.08.14. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 6,04. Уч.-изд. л. 6,20. Тираж 80 экз.

Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:

учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий

№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**АВТОМАТИЗАЦИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2014